"Салық есептілігі нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 25 желтоқсандағы № 587 бұйрығына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы"

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 31 қазандағы № 579 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2016 жылғы 28 қарашада № 14462 болып тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2021 жылғы 8 қаңтардағы № 7 бұйрығымен.

Ескерту. Бұйрықтың күші жойылды – ҚР Қаржы министрінің 08.01.2021 № 7 (01.01.2023 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

РҚАО-ның ескертпесі!

Осы бұйрықтың қолданысқа енгізілу тәртібін 3-т. қараңыз

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 63 -бабы 2-тармағына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**

1. "Салық есептілігі нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 25 желтоқсандағы № 587 бұйрығына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 10156 болып тіркелген, "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде 2015 жылғы 12 ақпанда жарияланған) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"1. Қоса беріліп отырған:

1) осы бұйрыққа 1-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (100.00-нысан);

2) осы бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (100.00-нысан);

3) осы бұйрыққа 3-қосымшаға сәйкес декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасы есебінің нысаны (101.01-нысан);

4) осы бұйрыққа 4-қосымшаға сәйкес декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасы есебінің нысаны (101.02-нысан);

5) осы бұйрыққа 5-қосымшаға сәйкес декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төлеуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының салық есептілігін (есебін) және декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (101.01 – 101.02-нысандар);

6) осы бұйрыққа 6-қосымшаға сәйкес резиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп нысаны (101.03-нысан);

7) осы бұйрыққа 7-қосымшаға сәйкес резиденттің табысына төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (101.03-нысан);

8) осы бұйрыққа 8-қосымшаға сәйкес резидент еместің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп нысаны (101.04-нысан);

9) осы бұйрыққа 9-қосымшаға сәйкес резидент еместің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (101.04-нысан);

10) осы бұйрыққа 10-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (110.00-нысан);

11) осы бұйрыққа 11-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (110.00-нысан);

12) осы бұйрыққа 12-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (130.00-нысан);

13) осы бұйрыққа 13-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (130.00-нысан);

14) осы бұйрыққа 14-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (150.00-нысан);

15) осы бұйрыққа 15-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (150.00-нысан);

16) осы бұйрыққа 16-қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының азаматтары бойынша жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияның нысаны (200.00-нысан);

17) осы бұйрыққа 17-қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының азаматтары бойынша жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (200.00-нысан);

18) осы бұйрыққа 18-қосымшаға сәйкес шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалар бойынша жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияның нысаны (210.00-нысан);

19) осы бұйрыққа 19-қосымшаға сәйкес шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалар бойынша жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (210.00-нысан);

20) осы бұйрыққа 20-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (220.00-нысан);

21) осы бұйрыққа 21-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (220.00-нысан);

22) осы бұйрыққа 22-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларацияның нысаны (230.00-нысан);

23) осы бұйрыққа 23-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және мүлік бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (230.00-нысан);

24) осы бұйрыққа 24-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (240.00-нысан);

25) осы бұйрыққа 25-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (240.00-нысан);

26) осы бұйрыққа 26-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

27) осы бұйрыққа 27-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (300.00-нысан);

28) осы бұйрыққа 28-қосымшаға сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі декларацияның нысаны (320.00-нысан);

29) осы бұйрыққа 29-қосымшаға сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (320.00-нысан);

30) осы бұйрыққа 30-қосымшаға сәйкес тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштің нысаны (328.00-нысан);

31) осы бұйрыққа 31-қосымшаға сәйкес тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтінішті толтыру және табыс ету қағидалары (328.00-нысан);

32) осы бұйрыққа 32-қосымшаға сәйкес акциз бойынша декларацияның нысаны (400.00-нысан);

33) осы бұйрыққа 33-қосымшаға сәйкес акциз бойынша салық есептілігін (декларация) жасау қағидалары (400.00-нысан);

34) осы бұйрыққа 34-қосымшаға сәйкес құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебінің нысаны (421.00-нысан);

35) осы бұйрыққа 35-қосымшаға сәйкес құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (421.00-нысаны);

36) осы бұйрыққа 36-қосымшаға сәйкес роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісімшарт бойынша қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша декларацияның нысаны (500.00-нысан);

37) осы бұйрыққа 37-қосымшаға сәйкес роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісімшарт бойынша қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша салық есептілігін (декларация) жасау қағидалары (500.00-нысан);

38) осы бұйрыққа 38-қосымшаға сәйкес қол қойылатын бонус және коммерциялық табу бонусы бойынша декларацияның нысаны (510.00-нысан);

39) осы бұйрыққа 39-қосымшаға сәйкес қол қойылатын бонус және коммерциялық табу бонусы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (510.00-нысан);

40) осы бұйрыққа 40-қосымшаға сәйкес жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта заттай түрде белгіленген өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесінің мөлшері және төлеу (беру) мерзімдері туралы есебінің нысаны (531.00-нысан);

41) осы бұйрыққа 41-қосымшаға сәйкес жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта заттай түрде белгіленген өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесінің мөлшері және төлеу (беру) мерзімдері туралы есебінің салық есептілігін жасау қағидалары (531.00-нысан);

42) осы бұйрыққа 42-қосымшаға сәйкес үстеме пайда салығы бойынша декларацияның нысаны (540.00-нысан);

43) осы бұйрыққа 43-қосымшаға сәйкес үстеме пайда салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (540.00-нысан);

44) осы бұйрыққа 44-қосымшаға сәйкес тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларацияның нысаны (560.00-нысан);

45) осы бұйрыққа 45-қосымшаға сәйкес тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (560.00-нысан);

46) осы бұйрыққа 46-қосымшаға сәйкес экспортқа рента салығы бойынша декларацияның нысаны (570.00-нысан);

47) осы бұйрыққа 47-қосымшаға сәйкес экспортқа рента салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (570.00-нысан);

48) осы бұйрыққа 48-қосымшаға сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларацияның нысаны (590.00-нысан);

49) осы бұйрыққа 49-қосымшаға сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (590.00-нысан);

50) осы бұйрыққа 50-қосымшаға сәйкес жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары бойынша декларацияның нысаны (641.00-нысан);

51) осы бұйрыққа 51-қосымшаға сәйкес жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (641.00-нысан);

52) осы бұйрыққа 52-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларацияның нысаны (700.00-нысан);

53) осы бұйрыққа 53-қосымшаға сәйкес көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша салық есептілігі (декларация) жасау қағидалары (700.00-нысан);

54) осы бұйрыққа 54-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.00-нысан);

55) осы бұйрыққа 55-қосымшаға сәйкес көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдердің салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (701.00-нысан);

56) осы бұйрыққа 56-қосымшаға сәйкес жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.01-нысан);

57) осы бұйрыққа 57-қосымшаға сәйкес жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (701.01-нысан);

58) осы бұйрыққа 58-қосымшаға сәйкес ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларацияның нысаны (710.00-нысан);

59) осы бұйрыққа 59-қосымшаға сәйкес ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (710.00-нысан);

60) осы бұйрыққа 60-қосымшаға сәйкес аукциондардан алым, кеме жүзетін су жолдарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (810.00-нысан);

61) осы бұйрыққа 61-қосымшаға сәйкес аукциондардан алым, кеме жүзетін су жолдарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (810.00-нысан);

62) осы бұйрыққа 62-қосымшаға сәйкес жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомасы есебінің нысаны (851.00-нысан);

63) осы бұйрыққа 63-қосымшаға сәйкес жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомасының салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (851.00-нысаны);

64) осы бұйрыққа 64-қосымшаға сәйкес жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (860.00-нысан);

65) осы бұйрыққа 65-қосымшаға сәйкес жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (860.00-нысан);

66) осы бұйрыққа 66-қосымшаға сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (870.00-нысан);

67) осы бұйрыққа 67-қосымшаға сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (870.00-нысан);

68) осы бұйрыққа 68-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияның нысаны (910.00-нысан);

69) осы бұйрыққа 69-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін салық есептігін (оңайлатылған декларацияны) жасау қағидалары (910.00-нысан);

70) осы бұйрыққа 70-қосымшаға сәйкес патент құны есебінің нысаны (911.00-нысан);

71) осы бұйрыққа 71-қосымшаға сәйкес патент құнының салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (911.00-нысан);

72) осы бұйрыққа 72-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (920.00-нысан);

73) осы бұйрыққа 73-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (920.00-нысан);

74) осы бұйрыққа 74-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (100.00-нысан);

75) осы бұйрыққа 75-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (150.00-нысан);

76) осы бұйрыққа 76-қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының азаматтары бойынша жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияның нысаны (200.00-нысан);

77) осы бұйрыққа 77-қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының азаматтары бойынша жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (200.00-нысан);

78) осы бұйрыққа 78-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (220.00-нысан);

79) осы бұйрыққа 79-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (220.00-нысан);

80) осы бұйрыққа 80-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және мүлік бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (230.00-нысан);

81) осы бұйрыққа 81-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (300.00-нысан);

82) осы бұйрыққа 82-қосымшаға сәйкес акциз бойынша декларацияның нысаны (400.00-нысан);

83) осы бұйрыққа 83-қосымшаға сәйкес акциз бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (400.00-нысан);

84) осы бұйрыққа 84-қосымшаға сәйкес құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебінің нысаны (421.00-нысан);

85) осы бұйрыққа 85-қосымшаға сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларацияның нысаны (590.00-нысан);

86) осы бұйрыққа 86-қосымшаға сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (590.00-нысан);

87) осы бұйрыққа 87-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларацияның нысаны (700.00-нысан);

88) осы бұйрыққа 88-қосымшаға сәйкес көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша салық есептілігі (декларация) жасау қағидалары (700.00-нысан);

89) осы бұйрыққа 89-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.00-нысан);

90) осы бұйрыққа 90-қосымшаға сәйкес жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.01-нысан);

91) осы бұйрыққа 91-қосымшаға сәйкес жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (701.01-нысан);

92) осы бұйрыққа 92-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін салық есептілігін (оңайлатылған декларацияны) жасау қағидалары (910.00-нысан);

93) осы бұйрыққа 93-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

94) осы бұйрыққа 94-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (300.00-нысан);

95) осы бұйрыққа 95-қосымшаға сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі декларацияның нысаны (320.00-нысан);

96) осы бұйрыққа 96-қосымшаға сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (320.00-нысан);

97) осы бұйрыққа 97-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (920.00-нысан);

98) осы бұйрыққа 98-қосымшаға сәйкес жалға беру (пайдалану) шарттары тізілімінің нысаны (871.00-нысан);

99) осы бұйрыққа 99-қосымшаға сәйкес жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімін жасау қағидалары (871.00-нысан);

100) осы бұйрыққа 100-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (100.00-нысан);

101) осы бұйрыққа 101-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (100.00-нысан);

102) осы бұйрыққа 102-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (110.00-нысан);

103) осы бұйрыққа 103-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (110.00-нысан);

104) алып тасталды – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

105) алып тасталды – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

106) осы бұйрыққа 106-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларацияның нысаны (230.00-нысан);

107) осы бұйрыққа 107-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және мүлік бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (230.00-нысан);

108) осы бұйрыққа 108-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (240.00-нысан);

109) осы бұйрыққа 109-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (240.00-нысан);

110) осы бұйрыққа 110-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

111) осы бұйрыққа 111-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (300.00-нысан);

112) осы бұйрыққа 112-қосымшаға сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі декларацияның нысаны (320.00-нысан);

113) осы бұйрыққа 113-қосымшаға сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (320.00-нысан);

114) осы бұйрыққа 114-қосымшаға сәйкес заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларацияның (есептің) нысаны (531.00);

115) осы бұйрыққа 115-қосымшаға сәйкес сәйкес заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларацияны (есепті) жасау қағидалары (531.00);

116) осы бұйрыққа 116-қосымшаға сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (870.00-нысан);

117) осы бұйрыққа 117-қосымшаға сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (870.00-нысан);

118) осы бұйрыққа 118-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияның нысаны (910.00-нысан);

119) осы бұйрыққа 119-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін салық есептігін (оңайлатылған декларацияны) жасау қағидалары (910.00-нысан);

120) осы бұйрыққа 120-қосымшаға сәйкес патент құны есебінің нысаны (911.00-нысан);

121) осы бұйрыққа 121-қосымшаға сәйкес патент құнының салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (911.00-нысан);

122) осы бұйрыққа 122-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (920.00-нысан);

123) осы бұйрыққа 123-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (920.00-нысан) бекітілсін.";

бұйрықтың 11-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 19-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 25-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 41-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 67-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 71-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 қаңтардан бастап 2017 жылғы 30 маусымға дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 74-қосымшасында:

2-тармағы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Осы Қағида 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 77-қосымшасында:

2-тармағы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Осы Қағида 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап 2017 жылғы 30 маусымға дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 80-қосымшасында:

2-тармағы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Осы Қағида 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 81-қосымшасында:

2-тармағы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Осы Қағида 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 92-қосымшасында:

2-тармағы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Осы Қағида 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап 2017 жылғы 30 маусымға дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 96-қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толтырылсын:

"1-1. Осы Қағида 2015 жылғы 1 шілдеден бастап 2016 жылғы 31 желтоқсанына дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

бұйрықтың 97-қосымшасында:

2-тармағы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Осы Қағида 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап 2017 жылғы 30 маусымға дейін салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.";

осы бұйрыққа 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 және 24-қосымшаларға сәйкес 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122 және 123-қосымшалармен толықтырылсын.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті (Д.Е. Ерғожин) заңнамада белгіленген тәртіппен:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрықты мемлекеттік тіркелгеннен кейін он күнтізбелік күн ішінде оны мерзімді баспа басылымдарында және "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде ресми жариялануға жіберілуін;

3) осы бұйрықты Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеу күнінен бастап күнтізбелік он күн ішінде оны Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің эталондық бақылау банкіне орналастыру үшін Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің " Республикалық құқықтық ақпарат орталығы" шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнына жіберілуін;

4) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрық 2017 жылғы 1 шілдеден бастап қолданысқа енгізілетін осы бұйрықтың 1-тармағының жүз жетінші, жүз сегізінші, жүз жиырма бірінші, жүз жиырма екінші, жүз жиырма үшінші, жүз жиырма төртінші, жүз жиырма бесінші және жүз жиырма алтыншы абзацтарын, алғашқы ресми жарияланған күнінен

кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізілетін осы бұйрықтың 1-тармағының жүз он жетінші және жүз он сегізінші абзацтарын қоспағанда, 2017 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі Б. Сұлтанов

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан **100.00** Бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің атауы

4 Декларация түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні (Күні, айы, жылы сандармен)

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға жүктейтін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлік басқарушы болып табылатын салық төлеуші ☐
B талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға жүктейтін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарудың құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындаған өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын салық төлеуші ☐
C қосарланған салық салуды болдырмау туралы халықаралық шартқа немесе Салық кодексына сәйкес тұрақты мекеме құруға әкелмейтін қызмет атқаратын бейрезиденттің филиалы және (немесе) өкілдігі болып танылатын, салық төлеуші ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06 07 08

9 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A ҚР резиденті ☐ B ҚР резиденті емес ☐

10 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 9B торкөзі белгіленсе):
A резиденттік елінің коды
B салықтық тіркеу нөмірі

11 Резиденттің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемесінің барын (X көрсетіңіз) ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.001	Өткізуден түскен табыс				
100.00.002	Құн өсімінен табыс				
100.00.003	Құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыс, соның ішінде				
I	Салық кодексінің 90-бабы 1-тармағына сәйкес				
100.00.004	Басқа табыстар				
100.00.005	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.001+100.00.002+100.00.003+100.00.004)				
100.00.006	Салық кодексінің 99-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.00.007	Салық кодексінің 99-тармағы 2-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.00.008	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.005 - 100.00.006 + немесе - 100.00.007)				

1 610000 010009

Нысан **100.00** Бет **02**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.00.009	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				
I	Салық кезеңінің басындағы ТМҚ, барлығы				
II	Салық кезеңінің аяғындағы ТМҚ, барлығы				
III	ТМҚ, жұмыстар және қызметтер сатып алынды, соның ішінде:				
A	тауарлық-материалдық қорлар				
B	қаржылық қызметтер				
C	жарнамалық қызметтер				
D	консультациялық қызметтер				
E	маркетингтік қызметтер				
F	дизайнерлік қызметтер				
G	инжинирингтік қызметтер				
H	басқа да қызметтер, жұмыстар				
IV	Қызметкерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғалардың өзге де төлемдер бойынша шығыстар				
V	Алдынғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны,ТМҚ өзіндік құны				
VII	Тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VIII	Салық кодексінің 115-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызметтердің құны,ТМҚ өзіндік құны				
IX	Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны,ТМҚ өзіндік құны				
100.00.010	Айыпұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
100.00.011	Салық кодексінің 100-бабының 12-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
100.00.012	МӘСК-на әлеуметтік аударымдар				
100.00.013	Сыйақы бойынша шегерімдер				
100.00.014	Өкілдік шығыстар сомасы				
100.00.015	Күмәнді талаптар				
100.00.016	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
100.00.017	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (100.02.011 + 100.02.012)				
100.00.018	Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер				
100.00.019	Салық кодексінің 106-бабына сәйкес резервтік қорларға аударымдар бойынша шегерімдер, соның ішінде:				
1	Салық кодексінің 106-бабы 1-тармағына сәйкес				
100.00.020	Басқа шегерімдер				

1610000020008

Нысан **100.00** Бет **03**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы
100.00.021	БАРЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕР (немесе 100.00.021I, немесе 100.00.021II, немесе 100.00.021III)
I	Шегерімдер (100.00.009-ден бастап 100.00.020 бойынша сомалар)
II	Коммерциялық емес ұйым шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (130.00.029)
III	ҚР тыс жерлерде тұрақты мекемелері бар резиденттің шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.00.020I - 100.05 нысанның I бағандағы белгілердің жиынтық мәні)

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.022	Табыстар мен шегерімдерді түзету (100.00.022 I - 100.00.022 II)				
I	Табыстарды түзету				
II	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

		трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.023	Табыстарды түзету				
100.00.024	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.025	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (100.00.008 - 100.00.021 + 100.00.022 + 100.00.023 + 100.00.024)				
100.00.026	Шетелдік көздерден табыстар, оның ішінде:				
I	Салық салуда жеңілдігі бар елде алынған пайда немесе пайданың бір бөлігі (100.05 нысанының G бағанының жиынтық мәні)				
100.00.027	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (100.04 нысанының Е бағанының жиынтық мәні)				
100.00.028	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.00.025 + 100.00.026 I - 100.00.27)				
100.00.029	Көшіруге жататын залал (100.00.028 + 100.02.008I)				
100.00.030	Салық кодексінің 133-бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі, оның ішінде:				
I	Салық кодексінің 133-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі				
II	Салық кодексінің 133-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі				
100.00.031	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (100.00.028 - 100.00.030)				
100.00.032	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
100.00.033	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.00.031 – 100.00.032)				

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол атауы	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.034	КТС ставкасы (%)				
100.00.035	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (100.00.033 х 100.00.034)				

1 610000 030007

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.036	КТС есептелген сомасы (100.00.035 - 100.00.036 I - 100.00.036 II - 100.00.036 III - 100.00.036 IV - 100.00.036 V)				
I	Шетел салығын есепке жатқызу (100.05-нысанның К бағанының жиынтық мәні)				
II	Ұтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
III	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
IV	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
V	Салық кодексінің 200-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
100.00.037	Салық міндеттемесін кеміте отырып есептелген КТС сомасы (100.00.036 - 100.00.37 I)				
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС кемітілуі				
100.00.038	Таза табыс (100.00.033 - 100.00.035)				
100.00.039	Таза табыска КТС сомасы, есептелген:				
I	(Таза табыска 15% ставкасы бойынша КТС - 100.00.039 V)				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша				
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды				
IV	халықаралық шарттың атауы				
V	Салық кодексінің 198-бабының 1-1-тармағына сәйкес таза табыска салынатын КТС кемітілуі				
100.00.040	КТС БАРЛЫҒЫ (100.00.037 + 100.00.039 I немесе 100.00.039 II)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шыққаныз

Басшының Т.А.Ә. / Қолы

Декларация тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

М.О.

Шектеу сызығынан шыққаныз

Декларацияны қабылдаған жауапты тұлғаның Т.А.Ә. / Қолы

Декларация қабылданған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың табыс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
(Декларацияны пошталық тапсырған жағдайда толтырылады)
Күні, айы, жылы сандармен

Ескерту. Декларация уәкілетті мемлекеттік орган айқындаған тиісті қосымшалармен қоса беріледі.

М.О.

1161000040006

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ОРЫНДАЛҒАН ЖҰМЫСТАР, КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП ТАБЫЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 1-қосымша)

Нысан **100.01** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	B БСН/ ЖСН	C Резиденттік елінің коды	D Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E Шығыс түрінің коды*
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

1610001010008

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ОРЫНДАЛҒАН ЖҰМЫСТАР, КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП ТАБЫЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

Нысан 100.01 Бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома (трлн. млрд. млн. мың.)	G Белгі
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:
1 – қаржы қызметтері
2 – жарнамалық қызметтер
3 – консультациялық қызметтер
4 – маркетингтік қызметтер
5 – дизайнерлік қызметтер
6 – инжинирингтік қызметтер
7 – өзгелері

Нысан **100.02** Бет **01**

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.02.001	Салық кезеңінің басында топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.002	Келіп түскен тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.003	Тіркеліп есептен шығарылған активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.004	Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) баланстық құнын өсіруге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

1610002010007

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.02.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.006	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.007	Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес қосарлама амортизация нормасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.008	Барлық тіркелген активтердің шығарылуы кезінде топтың және кіші топтар (I топ) бойынша залал деп танылатын құндық теңгерімінің шамасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.009	Шегерімге жатқызылатын 300 айлық есептік көрсеткіштен аз топтың (кіші топтың) құндық теңгерімінің шамасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

1610002020006

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.02.010	Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.011	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер жиынтығы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.012	Салық кодексінің 122-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар				

1610002030005

Нысан 100.03 А парағы

РЕЗИДЕНТ ЕМЕС ТҰЛҒАНЫҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қосымша ақпарат

1 Шығыстарды шегерімге жатқызуда қолданылатын әдіс (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A барабар бөлу ☐ B тікелей (тура) жатқызу ☐

2 Барабар бөлу әдісі қолданылған кезде есептік көрсеткішті есептеу әдісі — Салықтық тіркеу нөмірі A Бірінші ☐ B Екінші ☐

3 Халықаралық шарт жасасқан елдің коды

4 Салық кезеңі — Күні, айы, жылы санмен бастап Күні, айы, жылы санмен аралығында

5 Салық кезеңінің түзету коэффициенті (СКТК) (бөлшек/бөлшектер) К (К1) К2

Бөлім. Шығыстар

A №	B Көрсеткіштер	C Жиынтық жылдық кіріс (трлн. млрд. млн. мың)	D Негізгі құрал-жабдықтардың бастапқы (ағымдағы) құны (трлн. млрд. млн. мың)
1	СКТК қолданбай компания бойынша барлығы*		
2	СКТК қолдана отырып компания бойынша барлығы*		
3	оның ішінде ҚР тұрақты мекеме арқылы қызметтен		
4	Үлес салмағы	,	,

* Салық кезеңінің түзету коэффициенті

1 610003 010006

Нысан **100.03** **В** парағы

РЕЗИДЕНТ ЕМЕС ТҰЛҒАНЫҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	E Еңбекақы төлеу бойынша шығыстар (ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ)	F Есептік көрсеткіш	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар (ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ)	H Шығындардың жалпы сомасы (ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ)
1				
2				
3				
4				

1610003020005

Нысан **100.04** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС

(Декларацияға 4-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Халықаралық шарт түрінің коды	C Халықаралық шарт атауы	D Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	E Салық салудан босатылуы тиіс табыс (трлн. млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

1 610004 010005

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР, САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІКТЕРІ БАР ЕЛДЕРДЕ ТІРКЕЛГЕН НЕМЕСЕ ОРНАЛАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫ НЕМЕСЕ ТАБЫСЫНЫҢ БІР БӨЛІГІНІҢ СОМАСЫ. ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ

(Декларацияға 5-қосымша)

Нысан **100.05** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі (немесе табыс көзі елінде)	D Табыс түрінің коды	E Валюта коды	F Резидентті резидент еместің жарғылық капиталындағы қатысу үлесі
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)				%

1 610005 010004

Нысан **100.05** Бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР, САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІКТЕРІ БАР ЕЛДЕРДЕ ТІРКЕЛГЕН НЕМЕСЕ ОРНАЛАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫ НЕМЕСЕ ТАБЫСЫНЫҢ БІР БӨЛІГІНІҢ СОМАСЫ. ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	G	H	I
№	Резидентке жататын резидент еместің пайдасының сомасы (ұлттық валютада)	Тұрақты мекемемен байланысты емес есептелген табыстар сомасы (ұлттық валюта)	Резиденттің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы
	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1			

1610005020003

Нысан **100.05** Бет **03**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР, САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІКТЕРІ БАР ЕЛДЕРДЕ ТІРКЕЛГЕН НЕМЕСЕ ОРНАЛАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫ НЕМЕСЕ ТАБЫСЫНЫҢ БІР БӨЛІГІНІҢ СОМАСЫ. ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз..

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	J ҚР заңы бойынша тұрақты мекеме арқылы қызметтен түсетін салық салу табысының сомасы	K Табыс салығының есебіне жататын сомасы
	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1		

1 610005 030002

БӨЛЕК ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ЖҮРГІЗУДІ КӨЗДЕЙТІН ҚЫЗМЕТ ТҮРЛЕРІ БОЙЫНША КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ ЖӨНІНДЕГІ САЛЫҚ САЛУ ОБЪЕКТІЛЕРІ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) САЛЫҚ САЛУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ОБЪЕКТІЛЕР ТУРАЛЫ

(Декларацияға 6-қосымша)

Нысан **100.06** Бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Қызмет түрінің белгілерін (көрсетіңіз X): 1 2 3 4

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.06.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:				
I	Өткізуден түскен табыс				
100.06.002	Салық кодексінің 99-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.06.003	Салық кодексінің 99-тармағы 2-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.06.004	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.06.001 - 100.06.002 + немесе - 100.06.003)				
100.06.005	ШЕГЕРІМДЕР, оның ішінде:				
I	өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар				
II	тіркелген активтер бойынша шегерімдер				
100.06.006	Салық кодексінің 131-132-баптарына сәйкес табыстарды түзету				
100.06.007	Салық кодексінің 131-132-баптарына сәйкес шегерімдерді түзету				
100.06.008	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес табыстарды түзету				
100.06.009	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес шегерімдерді түзету				
100.06.010	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 + 100.06.009)				
100.06.011	Шетелдік көздерден табыстар, оның ішінде:				
I	салық салуда жеңілдігі бар елде алынған пайда немесе пайданың бір бөлігі				
100.06.012	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс				
100.06.013	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.06.010 + 100.06.011 I - 100.06.012)				
100.06.014	Көшіруге жататын залал				
100.06.015	Салық салынатын табыстан кеміту				
100.06.016	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (100.06.013 - 100.06.015)				
100.06.017	Болашақ салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				

1610006010003

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Жол коды	Атауы	
100.06.018	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.06.016 – 100.06.017)	
100.06.019	КТС ставкасы (%)	
100.06.020	Салық салынатын табыстан КТС (100.06.018 х 100.06.019)	
100.06.021	КТС септелген сомасы (100.06.020 - 100.06.021 I - 100.06.021 II - 100.06.021 III - 100.06.021 IV - 100.06.021 V)	
I	Шетел салығын есепке жатқызу	
II	Ұтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
III	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген, сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
IV	Салық кезеңінде ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
V	Салық кодексінің 200-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
100.06.022	Кемітуді ескере отырып КТС есептелген сомасы (100.06.021 - 100.06.022 I)	
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС кеміту	
100.06.023	Таза табыс (100.06.018 - 100.06.020)	
100.06.024	Таза табысқа КТС сомасы, есептелген:	
I	(таза табысқа 15% ставкасы бойынша есептелген КТС сомасы - 100.06.024 V)	
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша	
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды	
IV	халықаралық шарттың атауы	
V	Салық кодексінің 198-бабы 1-1-тармағына сәйкес таза табысқа КТС кеміту (100.06.023 х 15%)	
100.06.025	КТС БАРЛЫҒЫ (100.06.022 + 100.06.024 I немесе 100.06.024 II)	

1610006020002

Нысан **100.07** Бет **01**

ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТЕМЕСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛІКТЕРІ ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 7-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз

Назар аударыңыз! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
		трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
100.07.001	Ақшалай қаражат пен оның баламалары		
100.07.002	Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары		
100.07.003	Қысқа мерзімді дебиторлық берешек		
100.07.004	Қорлар		
100.07.005	Ағымдағы салық активтері		
100.07.006	Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер		
100.07.007	Өзге қысқа мерзімді активтер		
100.07.008	Ұзақ мерзімді қаржы инвестициялары		
100.07.009	Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек		
100.07.010	Үлестік қатысу әдісімен есептелетін инвестициялар		
100.07.011	Инвестициялық жылжымайтын мүлік		
100.07.012	Негізгі құралдар		
100.07.013	Биологиялық активтер		

1610007010002

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды		трлн.	млрд.	млн.	мың	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.07.014	Барлау және бағалау активтері								
100.07.015	Материалдық емес активтер								
100.07.016	Кейінге қалдырылған салық активтері								
100.07.017	Өзге ұзақ мерзімді активтер								
100.07.018	АКТИВТЕР жиыны								

Бөлім. Міндеттемелер

		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
100.09.019	Қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері		
100.07.020	Салықтар бойынша міндеттемелер		
100.07.021	Басқа да міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер		
100.07.022	Қысқа мерзімді кредиторлық берешек		
100.07.023	Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		
100.07.024	Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер		
100.07.025	Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері		
100.07.026	Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек		
100.07.027	Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері		
100.07.028	Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		
100.07.029	Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер		
100.07.030	Міндеттемелер жиыны		

1610007020001

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Капиталдар

100.07.031	Жарғылық капитал		
100.07.032	Төленбеген капитал		
100.07.033	Эмиссиялық табыс		
100.07.034	Сатып алынған өз үлестік құралдары		
100.07.035	Резервтер		
100.07.036	Бөлінбеген табыс (өтелмеген залал)		
100.07.037	Азшылық үлесі		
100.07.038	Капитал жиыны		

1610007030000

Салық кодексінің 191- бабының 4- тармағына және халықаралық шарттарға сәйкес тұрақты мекеме құруға әкеп соқпайтын филиал немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші сипаттағы қызметін жүзеге асыру үшін, резидент - заңды тұлғадан алынған активтер

(Декларацияға 8 -қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗА АУДАРЫҢЫЗҒ!ҚАРА не КӨКсиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.08.001	Жыл басына қалдық (алдынғы салық кезеңінің 100.08.004 жолынан алынады)				
100.08.002	Тұрақты мекеме құруға әкеп соқпайтын филиал немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші сипаттағы қызметін жүзеге асыру үшін,бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активте, соның ішінде:				
A	Ақшалай қаражат				
B	Негізгі қаражат				
C	Материалдық емес активтер				
D	Басқа активтер				

Бөлім. Активтер шығысы

Жолдың коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.08.003	Тұрақты мекеме құруға әкеп соқпайтын филиал немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші сипаттағы қызметін жүзеге асыру үшін,бейрезидент- заңды тұлғадан алынған активтердің пайдалануы көрсетіледі, соның ішінде:				
A	еңбек ақы сомасы				
B	жалдау ақысының сомасы				
C	негізгі қаражатты сатып алу сомасы				
D	материалдық емес активтерді сатып алу				
E	басқа тауарлар сатып алу сомасы				
F	басқа шығыс сомалары				
100.08.004	Пайдаланбаған активтер сомасының қалдығы (100.08.001+100.08.002-100.08.003)				

1610008010001

Корпоративтік табыс салығы бойынша
салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары
(100.00-нысан)
1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (100.00-нысан) (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және корпоративтік табыс салығын есептеуге (бұдан әрі - КТС) арналған корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

декларацияны:

мемлекеттік мекемелерді;

Салық кодексінің 134-бабы 2-тармағында көрсетілген табыстар бойынша Салық кодексінің 134-бабы 1-тармағының тиісті шарттарына сәйкес келетін коммерциялық емес ұйымдарды;

110.00 немесе 150.00-нысан бойынша декларация толтыратын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, Салық кодексінің 17-2 тарауымен көзделген инвестициялық стратегиялық жоба шеңберінде жүзеге асырылатын қызметі бойынша мәліметтерді қоспағанда, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын резидент заңды тұлғалар, резидент емес заңды тұлғалар жасайды.

2. Декларация декларацияның өзінен (100.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (100.01-ден 100.08-ге дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларациядағы жолдар толтырылған кезде толтырылады.

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: "+" - қосу; "-" - алу; "х" - көбейту; "/" - бөлу; "=" - тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды жеткізгіште - Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не болмаса оның өкілі қол қояды және өзінің атауымен Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөрі бар болған жағдайда, салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз жеткізгіште - нысандар екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарламасы бар тапсырыс хатпен пошта арқылы қағаз жеткізгіште - салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде - салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

13. Декларацияға қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Декларацияны жасау (100.00-нысан)

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) БСН - салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (жыл) - декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы.

Құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты:

торкөз, егер салық төлеуші А, В немесе С жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді;

7) валюта коды:

осы Қағидалардың 42-тармағына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

8) қоса берілген қосымшалар:

салық төлеуші декларацияға табыс еткен қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

9) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді;

10) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

егер декларацияны Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолда осы Қағидалардың 43-тармағына сәйкес резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолда резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемесінің бар-жоғы.

Торкөзді Қазақстан Республикасы шегінен тыс тұрақты мекемесі бар Қазақстан Республикасының резиденті толтырады.

15. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1)100.00.001 жолда Салық кодексінің 86-бабына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен табыс сомасы, сондай-ақ, Салық кодексінің 89-1-тармағына сәйкес айқындалатын сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының табыс сомасы көрсетіледі;

2) 100.00.002 жолда Салық кодексінің 87-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.003 жолда Салық кодексінің 90-бабына сәйкес айқындалатын құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыстың сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.003 I жолын да қамтиды:

100.00.003 I жолда Салық кодексінің 90-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалатын провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.004 жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

5) 100.00.005 жолда жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.00.001 + 100.00.002 + 100.00.003 + 100.00.004 ретінде айқындалады;

6) 100.00.006 жолда Салық кодексінің 99-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007 жолда Салық кодексінің 99-бабы 2-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың мәні теріс мәнге ие болуы мүмкін;

8) 100.00.008 жолда 100.00.007 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мағынасы оң болған кезде) немесе 100.00.007 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мағынасы теріс болған кезде) (100.00.005 - 100.00.006) + (-) 100.00.007), 100.00.005 және 100.00.006 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалып, түзету есепке ала отырып жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі.

16. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 100.00.009 жолда Салық кодексінің 100-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (жұмсалған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі. 100.00.009 I - 100.00.009 II + 100.00.009 III + 100.00.009 IV + 100.00.009 V - 100.00.009 VI - 100.00.009 VII - 100.00.009 VIII - 100.00.009 IX ретінде айқындалады;

100.00.009 I жолда салық кезеңіндегі тауарлық-материалдық қорлардың басына баланстық құны көрсетіледі. Аталған жол салық кезеңнің басына бухгалтерлік теңгерме бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің баланстық құны көрсетіледі;

100.00.009 II жол салық кезеңінің соңына бухгалтерліктеңгерме деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 100.00.009 II жолы жою балансының негізінде толтырылады;

100.00.009 III жолда:

салық төлеуші салық кезеңінің барысында келіп түскен ТМҚ, оның ішінде сатып, тегін, бірігу жолымен қайта ұйымдастыруға байланысты алынған, жарғылық капиталға салым ретінде алынған, және де басқа да негіздememен келіп түскен;

тарапты ұйымдар, жеке кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар, жеке тұлғалар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі.

100.00.009 III A бастап 100.00.009 III H дейінгі жолдар мәндерінің қосындысымен айқындалады (100.00.009 III A + 100.00.009 III B + 100.00.009 III C + 100.00.009 III D + 100.00.009 III E +100.00.009 III F + 100.00.009 III G + 100.00.009 III H) жолдарының мәндерін қосумен айқындалады:

100.00.009 III A жолда салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ құны көрсетіледі;

100.00.009 III B жолда қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III C жолда жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III D жолда консультация қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III E жолда маркетинг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III F жолда дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III G жолда инжиниринг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III H жолда есепті салық кезеңі ішінде сатып алған өзге де жұмыстар мен қызметтер құны көрсетіледі. Бұл жол декларацияның 100.00.010-нан 100.00.019 жолдар бойынша сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша шығыстардың сомаларын қоспайды;

100.00.009 IV жолда шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

Салық кодексінің 122-бабында сәйкес кейінгі шығыстар деп танылатын шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстарын қоспағанда, Салық кодексінің 110-бабында сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.00.009 V жолда өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдер шығыстары ретінде танылған және есепті салық кезеңінде шегерімдерге жатқызылған жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 VI жолда тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар болып танылған жүргізілетін жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 VII тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын, активтердің бастапқы құнына енетін, жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 V III жолда 100.00.009 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 115-бабы 1) - 14) тармақшаларының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны, оның ішінде ТМҚ табиғи кемуі бойынша шығыстардың сомасы Салық

кодексінің 100-бабы 15-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызуға жатпайтын шығыстардың сомасы көрсетіледі. Бұдан тыс, бұл жол бойынша декларацияның 100.00.010-нан 100.00.019 жолдар бойынша шегерімдерге жатқызылуы тиіс ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 IX жолда алдағы кезеңдердің шығыстары ретінде танылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс;

2) 100.00.010 жолда Салық кодексінің 100-бабы 6-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыптар (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.011 жолда Салық кодексінің 100-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.012 жолда Салық кодексінің 100-бабы 14-1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.013 жолда Салық кодексінің 103-бабына сәйкес айқындалған сыйақылар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.014 жолда Салық кодексінің 102-бабына сәйкес айқындалған өкілдік шығыстардың шегерім сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.015 жолда Салық кодексінің 105-бабына сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

8) 100.00.016 жолда Салық кодексінің 114-бабына сәйкес айқындалған салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

9) 100.00.017 жолда Салық кодексінің 116 - 122-баптарына сәйкес айқындалған тіркелген активтер мен негізгі құралдар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.02.011 және 100.02.012 жолдарының сомасы көшіріледі.

10) 100.00.018 жолда:

Салық кодексінің 123 - 125-баптарына сәйкес айқындалған;

тіркелген активтердің инвестициялық жобасы шеңберінде пайдалануға енгізілген құнының бір бөлігі түрінде "Қазақстан Республикасының кәсіпкерлік кодексі" 2015 жылғы 29 қазандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін инвестициялар бойынша мемлекеттік уәкілетті органмен инвестициялық жасасқан келісімшарттар бойынша инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

11) 100.00.019 жолда Салық кодексінің 106-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстар сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.019 I жолын да қамтиды:

100.00.019 I жолда Салық кодексінің 106-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалатын шегерім сомасы көрсетіледі;

12) 100.00.020 жолда Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар сомасы көрсетіледі. Бұл жол бойынша мынадай шегерімдер көрсетіледі:

Салық кодексінің 101-бабына сәйкес қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылар;

Салық кодексінің 104-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді талаптар;

Салық кодексінің 107, 111, 112-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын жер қойнауын пайдаланушылардың шығыстары;

Салық кодексінің 109-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың жарналары;

Салық кодексінің 113-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

100.03 нысанының 3G жолда көрсетілген резидент емес заңды тұлғаның басқару және әкімшілік шығыстары;

осы баптың 1-тармағының 4) тармақшасын қоспағанда, Салық кодексінің 105 -1-бабына сәйкес шегерімдерге жататын шығыстар;

Салық кодексіне сәйкес салық төлеушінің шегерімге жатқызылатын және де 100.00.009 - 100.00.019 жолдарында көрсетілмеген басқа да шығыстары;

13) 100.00.021 жолда шегерімге жатқызылуы тиіс қорытынды сома көрсетіледі. Бұл жолға 100.00.021 I жолы немесе 100.00.021 II немесе 100.00.021 III жол көшіріледі. Егер 100.00.021 II жол толтырылса, 100.00.021 II жолдың мәні көшіріледі. Егер 11 жол белгіленгенсе, 100.00.021 III жолдың мәні көшіріледі. Басқа жағдайларда 100.00.021 I жол көшіріледі:

100.00.021 I жолда шегерімге жатқызылатын шығыстардың 100.00.009-ден 100.00.020-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің сомасы көрсетіледі.

Салық салудан босатылатын табыстар, және салық салуға жататын табыстар бойынша бөлек есептеуді жүргізетін коммерциялық емес ұйымдардың декларация толтыру кезінде 100.00.009-дан 100.00.020-ға дейінгі жолдарында:

шығындарды шегерімге жатқызу бара-бар әдісін қолданған жағдайда - коммерциялық емес ұйым бойынша жалпы шығындардың соммасы;

шығындарды шегерімге жатқызу бөлек әдісін қолданған жағдайда - жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте салық салынуы тиіс табыстар бойынша шығындар көрсетіледі.

100.00.021 II жолда бір мезгілде 130.00-нысан бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны және 100.00-нысан бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны табыс ететін және есепке алудың барабар әдісін қолданатын коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 134-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 130.00.029 жолы көшіріледі;

100.00.021 III жолда Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекеме(лері)сі бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.00.021 I және 100.05-нысанның I бағанының айырмашылығы ретінде айқындалады.

17. "Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

100.00.022 жолда Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес айқындалатын, табыстар мен шегерімдерді түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.00.022 I және 100.00.022 II (100.00.022 I - 100.00.022 II жолдарының сомасының айырмашылығы ретінде айқындалады:

100.00.022 I жолда Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.022 II жолда Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

18. "Трансферттік баға белгілеу туралы" 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

100.00.023 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.024 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

19. "Салық салынатын табысты есептеу" деген бөлімде:

1) 100.00.025 жолда салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.00.008 - 100.00.021 + 100.00.022 + 100.00.023 - 100.00.024 ретінде айқындалады;

2) 100.00.026 жолда резидент төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстарының сомасы көрсетіледі. 100.00.026 жол анықтамалық сипатқа ие. Бұл жол өзіне 100.00.026I жолын да қамтиды:

100.00.026 I жолда Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар елде алған табыс көрсетіледі. Бұл жолға 100.05-нысаны G бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

3) 100.00.027 жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.04-нысан Е бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

4) 100.00.028 жолда халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. Бұл ретте 100.00.026 I жолда көрсетілген сома салық салынатын табысқа қосуға жатады, салық салынатын табыстың болмаған жағдайда, Қазақстан Республикасы резидентінің залалын азайтады. 100.00.028 жолы 100.00.027 (100.00.025 + 100.00.026 I - 100.00.027) жолын алып тастаумен, 100.00.025 және 100.00.026 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 100.00.029 жолда Салық кодексінің 137-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Егер 100.00.028 жолының теріс мәні болса, 100.00.029 жолы 100.00.028 жолының және 100.02.008 I, жолының модулінің сомасы ретінде айқындалады. Егер 100.00.028 жолының оң мәні болса, 100.00.029 жолына 100.02.008 I жолы көшіріледі;

6) 100.00.030 жолда Салық кодексінің 133-бабына сәйкес салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі. 100.00.030 жолы 100.00.030 I және 100.00.030 II жолдарын өзіне қосады.

100.00.030 I жолда Салық кодексінің 133-бабы 1-тармағының 1), 1-1) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салу табысын кемітуге құқылы шығыстар көрсетіледі;

100.00.030 II жолда Салық кодексінің 133-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салу табысын кемітуге құқылы шығыстар көрсетіледі;

7) 100.00.031 жолда Салық кодексінің 133-бабына сәйкес жүргізілетін азайту ескерілген салық салынатын табыс көрсетіледі. 100.00.028 және 100.00.030 жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады (100.00.030 - 100.00.028). Егер 100.00.030 жолы 100.00.028 жолынан артық болса, 100.00.031 жолда нөл көрсетіледі;

8) 100.00.032 жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

9) 100.00.033 жолда көшірілген залалдар қосылған салық салынатын табыс көрсетіледі. Егер 100.00.031 жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 100.00.031 және 100.00.032 жолдары сомасының айырмашылығы ретінде айқындалады (100.00.031 - 100.00.032). Егер 100.00.032 жолы 100.00.031 жолынан артық болса, 100.00.033 жолда нөл көрсетіледі.

20. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 100.00.034 жолда Салық кодексінің 147-бабына сәйкес КТС ставкасы пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз ставкаларын бір мезгілде қолданатын болса, 100.00.034 жол толтырылмайды;

2) 100.00.035 жолда салық салынатын табыстың КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.033 және 100.00.034 (100.00.033 х 100.00.034) жолдарының туындысы ретінде айқындалады. Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз ставкаларын бір мезгілде қолданатын болса, 100.00.035 жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде анықталған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.036 жолда Салық кодексінің 139-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.00.035, 100.00.036 I, 100.00.036 II, 100.00.036 III, 100.00.036 IV, 100.00.036 V (100.00.035 - 100.00.036 I - 100.00.036 II - 100.00.036 III - 100.00.036 IV - 100.00.036 V) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.00.036 жолда нөл көрсетіледі:

100.00.036 I жолда Салық кодексінің 223-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасынан тыс төленген табысқа салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алған табыстарға соған ұқсас табыс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.05-нысаны К бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.036 II жолда Салық кодексінің 139-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.00.036 III жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 139-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.00.036 IV жолда бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 139-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі табыстан салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.00.036 V жолда Салық кодексінің 200-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.037 жолда салық міндеттемесінің мөлшерін азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 100.00.036 - 100.00.037 I ретінде айқындалады.

100.00.037 I жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының азайту сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.038 жолда Салық кодексінің 199-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен резидент емес заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі. 100.00.033 және 100.00.035 (100.00.033 - 100.00.035) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады;

6) 100.00.039 жолда таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі:

100.00.039 I жолда Салық кодексінің 139-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 223-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығының есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 199-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық ставка бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі (100.00.038 х 15%). Бұл ретте Салық кодексінің 198-бабы 1-1-тармағында көзделген шартарды сақтаған жағдайда, Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлға таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға кемітеді;

100.00.039 II жолда халықаралық шартта көзделген ставка бойынша Салық кодексінің 214-бабына сәйкес есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа корпоративтік табыс салығына қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа корпоративтік табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

100.00.039 III жол егер 100.00.039 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 43-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.00.039 IV жол егер 100.00.039 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

100.00.039 V жолда Салық кодексінің 198-бабы 1-1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасының кемітілуі көрсетіледі. 100.00.038 х 15 пайыз ретінде айқындалады;

7) 100.00.040 жолда есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.00.037 + 100.00.039 I + 100.00.039 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

21. Салық кодексінің 448 - 452-баптарына сәйкес салық салудың жалпыға белгіленген тәртібін және арнайы салық режимін бір мезгілде қолданатын салық төлеушілер, сондай-ақ корпоративтік табыс салығының 10 және 20 пайыздық ставкаларын бір мезгілде қолданатын салық төлеушілер жалпы бөлек салық есебі

деректерінің негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (100.00-нысан) және оған қосымшаларды (100.06-нысаннан басқа 100.01 - 100.07-нысандар) толтырады және егер мұндай формулалар мәнін қолдану осы декларацияда көрсетуге жататын мәндерін бұрмалауға әкеп соғатын болса, онда декларацияда (100.00-нысан) көзделген формуланы қолданбайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.001 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.005 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.001 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.001 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.002 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.006 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.003 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.007 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.004 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.008 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.005 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.021 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.005 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.009 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.005 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.017 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.006 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.022 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.007 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.022 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.008 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.023 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.009 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.024 жолда көрсетіледі.

100.06.010 жолы бойынша мәндер 100.00.025 жолына көшірілмейді, бұл ретте , 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.025 жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.011 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.026 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.011 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.026 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.012 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.027 жолда көрсетіледі.

100.06.013 жолы бойынша мәндер 100.00.028 жолына көшірілмейді, бұл ретте , 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.028 жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.014 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.029 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.015 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.030 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.016 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.031 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.017 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.032 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.018 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.033 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.020 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.035 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 II жолда көрсетіледі.

100.006-нысанның барлық қосымшаларының 100.006.021 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 III жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 IV жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 IV жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 V жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 V жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.022 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.037 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.022 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.037 I жолда көрсетіледі.

100.006-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.023 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.038 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024 V жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 V жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.025 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.040 жолда көрсетіледі.

Бұл ретте 100.06 нысанда қайталанатын 100.00-нысанның басқа жолдары, қызметтің барлық түрлері бойынша салық төлеуші жалпы толтыруы тиіс.

Салық кодексінің 58-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасын есептеу, төлеу немесе ұстау, сондай-ақ мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы үшін салықтық нысандарды жасау және табыс ету жөніндегі салық міндеттемесі жүктелген жағдайда, және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша салық есебін бөлек жүргізуді жүзеге асыратын, өз қызметін және қызметін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты шеңберінде жүзеге асыратын сенімгерлікпен басқарушы – салықтөлеуші декларацияны (100.00-нысан), бөлек салық есебі деректерінің негізінде және егер осындай формулаларды қолдану осы декларацияда көрсетуге жататын мәндерін бұрмалауға әкеп соғатын болса, декларацияда (100.00-нысан) көзделген формулалар мәнін қолданбайды.

22. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының Т.А.Ә." жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырған күні.

Декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә." жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. 100.01-нысанын жасау - Сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша ҚҚС төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің шығыстары

23. Бұл нысанды қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын тұлғалар толтырады. Нысанда шегерімге жатқызылмайтындарды қоса алғанда, сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) туралы мәліметтер көрсетіледі. Осы нысандағы мәліметтер декларацияға және оған қосымшаларға көшірілмейді.

24. "Шығыстар" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын салық төлеуші контрагенттің бизнес-сәйкестендіру (жеке сәйкестендіру) нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 43-тармағына сәйкес резидент емес контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында резидент емес контрагенттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Баған С бағанында резиденттік елінің коды көрсетілген кезде толтырылады;

5) Е бағанында шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:

1 - қаржы қызметтері;

2 - жарнамалық қызметтер;

3 - консультациялық қызметтер;

4 - маркетингтік қызметтер;

5 - дизайнерлік қызметтер;

6 - инжинирингтік қызметтер;

7 - өзгелері;

6) F бағанында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша құны көрсетіледі;

7) G бағанында қызмет түрлерінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте, "1" - егер шығыстар (залалдар) тек салық салудың жалпыға белгіленген тәртіпте іске асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде; "2" - егер шығыстар (залалдар) тек салық салудың шығыстар (залалдар) Салық кодексінің 448 - 452-баптарына сәйкес арнайы салық режимі шеңберінде іске асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде; "3" - егер шығыстар (залалдар) тек салық салудың шығыстар (залалдар) Салық кодексінің 448 - 452-баптарына сәйкес салық салудың жалпыға белгіленген тәртіпте және арнайы салық режимі шеңберінде іске асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде; "4" - егер шығыстар (залалдар) шегермедерге жатпайды.

4-Тарау. 100.02 -нысанын жасау - Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

25. Бұл нысан Салық кодексінің 116 - 122-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 137-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін 1-топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

26. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 100.02.001 жолда салық кезеңнің басына топтардың құндық теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.001 I-ден 100.02.001 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.001 I жолда Салық кодексінің 117-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына I топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 II жолда Салық кодексінің 117-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 III жолда Салық кодексінің 117-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 IV жолда Салық кодексінің 117-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 100.02.002 жолда салық кезеңінде келіп түскен Салық кодексінің 118-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 100.02.002 I-ден 100.02.002 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.002 I жолда Салық кодексінің 118-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен I топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 II жолда Салық кодексінің 118-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 III жолда Салық кодексінің 118-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 IV жолда Салық кодексінің 118-бабына сәйкес айқындалатын скеліп түскен IV топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

3) 100.02.003 жолда Салық кодексінің 119-бабына сәйкес шығарылған тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 100.02.003 I-ден 100.02.003 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.003 I жолда Салық кодексінің 119-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 II жолда Салық кодексінің 119-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 III жолда Салық кодексінің 119-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 IV жолда Салық кодексінің 119-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 100.02.004 жолда Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстар көрсетіледі. 100.02.004 I-ден 100.02.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.004 I жолда Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 II жолда Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 III жолда Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 IV жолда Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.02.005 жолда салық кезеңнің аяғына топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.03.005 I-ден 100.03.005 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.005 I жолда Салық кодексінің 117-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына I топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

100.02.005 II жолда Салық кодексінің 117-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

100.02.005 III жолда Салық кодексінің 117-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.005 IV жолда Салық кодексінің 117-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

6) 100.02.006 жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша

амортизациялық аударымдар көрсетіледі. 100.02.006 I-ден 100.02.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.006 I жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 II жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 III жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 IV жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 100.02.007 жолда Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі. 100.02.007 I-ден 100.02.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.007 I жолда Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес I топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 II жолда Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес II топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 III жолда III топтың тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 IV жолда Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.02.008 жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере, Салық кодексінің 121-бабы 1 және 2-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылатын (II, III, IV топтары) немесе залал деп танылатын (I тобы) барлық тіркелген активтерді шығару кезіндегі топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 100.02.008 I-ден 100.02.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.008 I жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 121-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың

шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.008 II жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 121-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі II топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.008 III жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 121-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі III топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.008 IV жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 121-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі IV топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

9) 100.02.009 жолда Салық кодексінің 121-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың (кіші топтың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 100.02.009 I-ден 100.02.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.009 I жолда Салық кодексінің 121-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 II жолда Салық кодексінің 121-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 III жолда Салық кодексінің 121-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 IV жолда Салық кодексінің 121-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша

республикалық бюджет туралы Заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 100.02.010 жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстар көрсетіледі. 100.02.010 I-ден 100.02.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.010 I жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 II жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 III жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі:

100.02.010 IV жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 100.02.011 жолда тіркелген активтер бойынша салық кезеңінің шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.011 I-ден 100.02.011 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.011 I жолда I топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I, 100.02.010 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

100.02.011 II жолда II топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II, 100.02.010 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II);

100.02.011 III жолда III-топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III, 100.02.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

100.02.011 IV жолда IV-топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV, 100.02.010 IV жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) 100.02.012 жолда Салық кодексінің 122-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алушы жалға алынған негізгі құралдарға қатысты жүргізген кейінгі шығыстарының сомасы көрсетіледі.

100.02.008 I жолы 100.02.029 жолын айқындау кезінде ескеріледі.

100.02.011 және 100.02.012 жолдарының сомасы 100.00.017 жолына көшіріледі.

5-Тарау. 100.03-нысанын жасау - Резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары

27. Бұл нысан Салық кодексінің 208 - 211-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуды болдырмау және табыстарға немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтарудың алдын алу туралы халықаралық шарттың (бұдан әрі - халықаралық шарт) ережелерін қолдануға құқығы бар, қызметін Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес толтырады.

28. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 208-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

А торкөзі егер барабар бөлу әдісі қолданылса, белгіленеді;

В торкөзі егер тікелей бөлу әдісі қолданылады;

2) барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеу тәсілі. Қолданылатын есептік көрсеткішті есептеу тәсілі белгіленеді:

А торкөзі егер Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса, белгіленеді;

В торкөзі егер Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса, белгіленеді;

3) халықаралық шарт жасасқан резиденттік елінің коды. Қазақстан Республикасы қолданылатын халықаралық шарт жасасқан осы Қағидалардың 43 тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) салық кезеңі. Халықаралық шарт жасасқан елдегі салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді;

5) салық кезеңінің түзету коэффициент(-тер)і (бұдан әрі - СКТК). Салық кодексінің 210-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициент(тер)інің мөлшері белгіленеді.

29. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) C бағанында резидент емес салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі. СКТК пайдаланылған жағдайда оны есепке ала отырып;

4) D бағанында резидент емес заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі. СКТК пайдаланылған жағдайда оны есепке ала отырып;

5) E бағанында резидент емес салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. СКТК пайдаланылған жағдайда оны есепке ала отырып;

6) F бағанында қолданылатын тәсіл бойынша есептелген есептік көрсеткіш мөлшері көрсетіледі. Есептік көрсеткіш Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметтен салыстырмалы көрсеткіштердің барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеу тәсілін қолдануға байланысты 4C жолда немесе 4C, 4D, 4E жолдарының сомасының 3-ке қатынасы ((4C + 4D + 4E) /3) ретінде айқындалатын резидент еместің салыстырмалы көрсеткіштеріне қатынасын білдіреді. Есептік көрсеткіштерді айқындау кезінде мыңдық үлестер көрсетіледі;

7) G бағанында резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік, оның ішінде Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме қызметі шығыстарының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында G бағанында көрсетілген шығыстар есепке ала отырып, салық төлеуші шығысының жалпы сомасы көрсетіледі.

3G бағанының мәні 100.00.020 жолына қосылады.

6-Тарау. 100.04-нысанын жасау - Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс

30. Бұл нысан Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодекстегіден өзгеше ережелер белгіленсе, онда халықаралық шарттың ережелері қолданылады.

31. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес табысқа қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 44-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 43-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

5) Е бағанында халықаралық шарт ережелеріне сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс көрсетіледі.

100.05-нысанының Е бағанының жиынтық мәні 100.00.026 жолына көшіріледі .

7-Тарау. 100.05-нысанын жасау - Шетел көздерінен табыстар, салық салуда жеңілдігі бар елдерде тіркелген немесе орналасқан компаниялардың пайдасы немесе пайда бөлігінің сомалары. Төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасы

32. Бұл нысан шетел көздерінен табыстарды, салық салуда жеңілдігі бар елдерде тіркелген немесе орналасқан компаниялардың пайдасы немесе пайда бөлігінің сомаларын, сондай-ақ төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасын айқындауға арналған, Салық кодексінің 7-бөлімінде айқындалған халықаралық салық салу ерекшеліктеріне сәйкес.

33. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 43-тарамағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Осы бағанда резидент еместің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемеге байланысты емес қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), немесе табыс көзі болып табылатын елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), өзге жағдайларда салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында шетел мемлекетіндегі тұрақты мекеменің (тұрақты мекеме арқылы қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), немесе табыс төлейтін резидент еместің (тұрақты мекемеге байланысты емес қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), өзге жағдайларда салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместің салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 41-тстармағына сәйкес резидент салық төлеуші тұрақты мекемеге байланысты емес шетел көздерінен алған табыс түрінің коды көрсетіледі;

5) Е бағанында осы Қағидалардың 42-тармағына сәйкес табыс алу валютасының коды көрсетіледі;

6) F бағанында резидент салық төлеушінің салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместің жарғылық капиталындағы немесе дауыс беретін акцияларының қатысу үлесі, өзге жағдайларда табысты төлейтін резидент еместің жарғылық капиталындағы қатысу үлесі көрсетіледі, пайыз түрінде;

7) G бағанында резидент салық төлеушіге тиесілі, салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент емес заңды тұлғаның қайта есептеу жүргізілген күнге айырбастау валютасының нарықтық бағамы бойынша ұлттық валютада қайта есептелген пайданың сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында резидент салық төлеушінің тұрақты мекемеге байланысты емес шетел мемлекетіндегі көздерден есепке жазылған табыстарының сомасы шетел валютасында көрсетіледі;

9) I бағанында резидент салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемелермен шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша есептелген шетелдегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Салық кодексінің 223-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративті табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылуға тиісті шетел мемлекетіндегі көздерден алынатын табыстарға салынатын табыс салығының сомалары көрсетіледі.

A-дан G-ге дейінгі бағандар Салық кодексінің 224-бабына сәйкес толтырылады. A-дан E-ге дейінгі, H-тан J-ге дейінгі бағандары Салық кодексінің 221, 222-баптарына сәйкес толтырылады. A-дан E, H, J, K F-ке дейінгі бағандар Салық кодексінің 223-бабына сәйкес толтырылады.

G бағанының жиынтық мәні 100.00.026 I жолына көшіріледі.

K бағанының жиынтық мәні 100.00.036 I жолына көшіріледі.

8-Тарау. 100.06-нысанын жасау - Бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы

34. Бұл нысан Салық кодексінің 58-бабына және (немесе) 448-бабының 4-тармағына сәйкес оған қатысты бөлек есепке алу жүргізуді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы мәліметті көрсетуге арналған.

Бұл нысанды қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке-жеке жүзеге асырылады. Мысалы, Салық кодексінің 448 - 452-баптарына көзделген арнайы салық режимі шеңберінде қызметін жүзеге асыратын және салық салуды салық жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүргізетін салық төлеуші 100.06-нысанды екі данада жасайды.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша бөлек;

2) оған сәйкес сенімгерлікпен басқарушыға корпоративтік табыс салығын есептеу, төлеу және ол бойынша салық есептілігін табыс ету міндеттемесі жүктелген сенімгерлікпен басқару шарты бойынша қызмет жүзеге асырылған жағдайда – сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушының салық міндеттемесі мен сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысының салық міндеттемесі бойынша бөлек жүзеге асырылады.

Бұл ретте салық төлеуші 100.06-нысанды кем дегенде екі данасын және 100.06-нысанның көп дегенде төрт данасын толтырады.

3 жолда қатысты бөлек есепке алу жүргізуді көздейтін қызметі түрлерінің тиісті торкөзі белгіленеді:

1-белгі - Салық кодексінің 147-бабы 1-тармағында көзделген ставка бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 448 - 452-баптарына көзделген арнайы салық режимі таралатын қызмет түрлері;

2-белгі - Салық кодексінің 147-бабы 2-тармағында көзделген ставка бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 448 - 452-баптарына көзделген арнайы салық режимі таралатын қызмет түрлері;

3-белгі - Салық кодексінің 147-бабы 1-тармағында көзделген ставка бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салық салуға жататын табыстары жүзеге асырудан түсетін қызмет түрлері;

4-белгі - Салық кодексінің 147-бабы 2-тармағында көзделген ставка бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салық салуға жататын табыстары жүзеге асырудан түсетін қызмет түрлері.

35. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 100.06.001 жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

100.06.001 I жолда Салық кодексінің 86-бабына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 100.06.002 жолда Салық кодексінің 99-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 100.06.003 жолда Салық кодексінің 99-бабы 2-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

4) 100.06.004 жолда 100.06.001 және 1000.6.002 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалған, 100.06.003 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мағынасы оң болған кезде) немесе 100.06.003 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мағынасы теріс болған кезде) (100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.07.003) түзету есепке ала отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

5) 100.06.005 жолда шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

100.06.005 I жолда Салық кодексінің 100-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (жұмсалған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің өзіндік құны көрсетіледі;

100.06.005 II жолда Салық кодексінің 116 - 117-баптарына сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы;

6) 100.06.006 жолда Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.06.007 II жолда Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

8) 100.06.008 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес жүргізілетін, табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

9) 100.06.009 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес жүргізілетін, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі. Бұл жол "-" белгісінсіз толтырылады;

10) 100.06.010 жолда салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.06.062 жолы алына отырып, 100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009 ретінде айқындалады;

11) 100.06.011 жолда резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстар сомасы көрсетіледі. 100.06.011 жолы анықтамалық сипатқа ие. Бұл жол өзіне 100.06.011 I жолын да қамтиды:

100.06.011 I жолда Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар елде алған табыс көрсетіледі;

12) 100.06.012 жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі;

13) 100.06.013 жолда халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. Бұл ретте 100.06.040 I жолда көрсетілген сома салық салынатын табысқа қосуға жатады, салық салынатын табыстың болмаған жағдайда, Қазақстан Республикасының резидентінің залалын азайтады. 100.06.013 жолы 100.06.012 жолын алып тастаумен (100.06.010 + 100.06.011 I - 100.06.012), 100.06.010 және 100.06.011 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 100.06.014 жолда Салық кодексінің 137-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Бұл жол 100.02.008 I жолын есепке ала отырып, толтырылады;

15) 100.06.015 жолда Салық кодексінің 133-бабына сәйкес салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі;

16) 100.06.016 жолда Салық кодексінің 133-бабына сәйкес жүргізілетін азайту ескерілген салық салынатын табыс көрсетіледі. 100.06.013 және 100.06.015 жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады (100.06.013 - 100.06.015). Егер 100.07.015 жолы 100.07.013 жолынан артық болса, 100.06.016 жолда нөл көрсетіледі;

17) 100.06.017 жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

18) 100.06.018 жолда көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын табыс көрсетіледі. Егер 100.06.016 жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 100.06.016 және 100.06.017 жолдары сомасының айырмашылығы ретінде айқындалады (100.06.016 - 100.06.017). Егер 100.06.017 жолы 100.06.016 жолынан артық болса, 100.06.018 жолда нөл көрсетіледі;

19) 100.06.019 жолда Салық кодексінің 147-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығының ставкасы пайызда көрсетіледі;

20) 100.06.020 жолда салық салынатын табыстың корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 100.06.018 және 100.06.019 жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

21) 100.06.021 жолда Салық кодексінің 139-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.06.049, 100.06.021 I, 100.06.021 II, 100.06.021 III, 100.06.021 IV, 100.06.021 V (100.06.049 - 100.06.021 I - 100.06.021 II - 100.06.021 III - 100.06.021 IV - 100.06.021 V) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.06.021 I жолда нөл көрсетіледі;

100.06.021 I жолда Салық кодексінің 223-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасынан тыс төленген табысқа салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алған табыстарға соған ұқсас табыс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

100.06.021 II жолда Салық кодексінің 139-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.021 III жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 139-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.021 IV жолда бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 139-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі табыстан салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.021 V жолда Салық кодексінің 200-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

22) 100.06.022 жолда 100.06.021, 100.06.022 I, 100.06.022 II, 100.06.022 III (100.06.021 - 100.06.022 I - 100.06.022 II - 100.06.022 III) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық міндеттемесінің мөлшерін азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.06.022 I жолда Салық кодексінің 451-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының азайту сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің 448 - 452-баптарында көзделген арнаулы салық режимі шеңберінде қызметін жүзеге асыратын салық төлеушілер толтырады. Егер салық төлеуші тек Салық кодексінің 448 - 452-баптарында көзделген арнаулы салық режимін қолданған жағдайда, бұл жол 100.07.050 (100.07.050 х 70%) жолы бойынша көрсетілген мәннен 70% ретінде айқындалады;

100.06.022 II жолда инвестициялар бойынша уәкілетті органмен жасасқан келісімшартқа сәйкес стандартты салық жеңілдіктерін қолдануға байланысты кемітілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.022 III жолда Салық кодексінің 198-бабы 1-1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасының кемітілу сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.06.021 жолы бойынша көрсетілген мәннің 100 пайызы ретінде айқындалады;

23) 100.06.023 жолда Салық кодексінің 199-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен резидент емес заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі. 100.07.018 және 100.06.020 (100.06.018 - 100.06.020) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады ;

24) 100.06.024 жолда таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі:

100.06.024 I жолда Салық кодексінің 139-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 223-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығының есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 199-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық ставка бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі (100.07.023 х 15%). Бұл ретте Салық кодексінің 198-бабы 1-1-тармағында көзделген шартарды сақтаған жағдайда, Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлға таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға кемітеді;

100.06.024 II жолда халықаралық шартта көзделген ставка бойынша Салық кодексінің 214-бабына сәйкес есептелген таза табысқа корпоративтік табыс

салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа корпоративтік табыс салығына қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа корпоративтік табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

100.06.024 III жол егер 100.06.024 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.06.024 IV жол егер 100.06.050 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

100.06.024 V жолда Салық кодексінің 198-бабы 2-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасының кемітілуі көрсетіледі. 100.06.023 х 15 пайыз ретінде айқындалады;

25) 100.06.025 жолда есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.06.022 + 100.06.024 I + 100.06.024 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

9-Тарау. 100.07-нысанын жасау - Жылдық қаржылық есептіліктің құрамдас бөліктері туралы мәліметтер

36. Бұл нысан халықаралық стандарттарға және бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін әзірленген бухалтерлік есептің деректері негізінде (осы қағиданың 1-тармағының төртінші абзацында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда) салық төлеуші толтырады.

10-Тарау. 100.08 – нысанын жасау – Салық кодексінің 191-бабының 4-тармағына және халықаралық шарттарға сәйкес тұрақты мекеме құруға әкеп соқпайтын филиал немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші сипаттағы қызметін жүзеге асыру үшін, березидент - заңды тұлғадан алынған активтер.

37. Бұл нысан Салық кодексінің 191-бабының 4-тармағына және халықаралық шарттарға сәйкес тұрақты мекеме құруға әкеп соқпайтын филиалдың немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші сипаттағы қызметін жүзеге асыру үшін, бейрезидент- заңды тұлғадан алынған активтердің кірісін және шығысын көрсетуге арналған.

38. "Жалпы мәлімет" бөлімінде:

1) 1-бағанда Қазақстан Республикасында қызметін бейрезидент – заңды тұлға арқылы жүзеге асыратын филиалдың немесе өкілдіктің бизнес сәйкестендіру нөмірі;

2) 2-бағанда салық есебі ұсынылатын салық кезеңі көрсетіледі.

39. "Активтер" бөлімінде:

1) 100.08.01 жолда алдыңғы салық кезеңіндегі 100.08 салық есептілігі нысанының 100.08.001 жолынан деректерді көшіру жолымен пайдаланылмаған активтердің қалдығы көрсетіледі;

2) 100.08.002 жолда филиалдың немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші қызметін жүзеге асыру үшін бейрезидент заңды тұлғадан алынған активтердің сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

3) 100.08.002 A жолда ақшалай қаражаттың сомасы;

4) 100.08.002 B жолда негізгі құралдардың құны;

5) 100.08.002 C жолда материалдық емес активтердің құны;

6) 100.08.002 D жолда басқа да активтердің құны.

40. "Активтер бойынша шығыстар" бөлімінде:

1) 100.08.003 жолда филиалдың немесе өкілдіктің дайындық және (немесе) көмекші қызметін жүзеге асыру үшін бейрезидент заңды тұлғадан алынған активтердің пайдаланған сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

2) 100.08.003 A жолда еңбек ақы төлеуге жұмсалған шығыстар;

3) 100.08.003 B жолда жалға алу төлеміне шығыстар;

4) 100.08.003 C жолда негізгі құралдарды сатып алуға жұмсалған шығыстар;

5) 100.08.003 D жолда материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалған шығыстар;

6) 100.08.003 E жолда басқа тауарларды сатып алуға жұмсалған шығыстар;

7) 100.08.003 F жолда басқа да шығыстар көрсетіледі;

8) 100.08.004 жолда мынадай формула бойынша айқындалатын пайдаланылмаған активтердің қалдығы көрсетіледі: 100.08.001 жолы+100.08.002 жолы-100.08.003 жолы.

11-Тарау. Табыстардың, валюталардың, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

41. Декларацияны толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану керек:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстар:

1010 - Қазақстан Республикасының аумағына тауарларды өткізуден түскен табыстар;

1011 - Қазақстан Республикасында орналасқан тауарларды сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде одан тыс өткізуден түскен табыстар;

1020 - Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

1021 - резидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру және (немесе) қайта сақтандыру бойынша қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, заң (өкілдік және соттарда және алқалық органдарда мүдделерді қорғау бойынша

қызметтерді, сондай-ақ нотариалды қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түскен табыс;

1030 - Қазақстан Республикасының Үкіметі Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындайтын жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстарды орындаудың, қызметтерді көрсетудің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін табыстары, сондай-ақ Салық кодексінің 192 бапта белгіленген өзге де табыстары;

1040 - Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікке құқық немесе мүлікпен жасалатын мәмілелер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік тіркелуге жататын мүлікті өткізу нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

1041 -Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік тіркелуге жататын мүлікті өткізу нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

1042 - резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

1043 - егер резидент емес заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан да көп процентін Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, резидент емес шығарған акцияларды, сондай-ақ резидент емес заңды тұлғаның жарғылық капиталына қатысу үлестерін өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін табыстар;

1050 - талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін резиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1051 - талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1060 - талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін резиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1061 - талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1070 - бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және санкциялардың басқа да түрлері;

1080 - резидент заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

1081 - Қазақстан Республикасында орналасқан пайлық инвестициялық қорлардан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

1090 - мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын резидент емес үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемелерін орындау жүктелмеген сенімгерлікпен басқарушы-резиденттен мүлікті сенімгерлікпен басқаруды тағайындау туралы акт бойынша алынған табыстар;

1100 - резиденттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда сыйақылар түріндегі табыстар;

1101 - егер резидент еместің берешегі оның тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі немесе сонда орналасқан мүлкі бар резидент еместен алынған борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, сыйақылар түріндегі табыстар;

1120 - роялти түріндегі табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

1140 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1150 - Қазақстан Республикасында туындайтын сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

1151 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

1160 - халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

1161 - Қазақстан Республикасы ішінде көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

1162 - теңіз тасымалы шартында (келісімшартта) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операцияларында кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі табыстар;

1170 -Қазақстан Республикасының аумағындағы құбырларды, электр беру желілерін, оптикалық-талшықты байланыс желілерін пайдаланудан түсетін табыстар;

1180 - жұмыс беруші болып табылатын резидентпен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстар;

1181- жұмыс беруші болып табылатын резидент емеспен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстар;

1190 - өздеріне резидентке қатысты жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты басшының гонорарлары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелері алатын

өзге де төлемдер. Бұл ретте мұндай тұлғалардың басқарушылық міндеттерін нақты орындайтын орнының маңызы жоқ;

1200 - резидент емес жеке тұлғаның Қазақстан Республикасында тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент оған төлейтін үстемеақы;

1201 - резидент емес жеке тұлғаның Қазақстан Республикасында тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент емес оған төлейтін үстемеақы;

1210 - резидент емес жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстар;

1211 - резидент емес жеке тұлғаның жұмыс беруші еместен алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстар;

1220 - резидент бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1230 - қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1240 - резидент төлейтін ұтыстар;

1241 - егер ұтыс төлемі тұрақты мекеме қызметіне байланысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент емес төлейтін ұтыстар;

1250 - Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

1260 - резидент емес жеке тұлғаның резидент жеке тұлғадан өтеусіз алынған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалдырылған мүлік, оның ішінде жұмыстар, қызметтер түріндегі табыстар;

1261 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алудан табыстар;

1270 - туынды қаржы құралдары бойынша табыстар;

1280 - міндеттемені есептен шығарудан табыстар;

1290 - күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар;

1300 - лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың (резервтердің) мөлшерін азайтудан табыстар;

1310 - сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан табыстар;

1320 - талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыстар;

1330 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алған табыстар;

1340 - тіркелген активтерді шығарудан түскен табыстар;

1350 - геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыстар;

1360 - кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар;

1370 - бірлескен қызметті жүзеге асырудан табыстар;

1380 - егер бұрын бұл сома шегерімге жатқызылмаса, негізсіз ұсталып, бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, таңылған немесе борышкер таныған айыппұлдар, өсімпұлдар және басқа санкция түрлері;

1390 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1400 - өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыстар;

1410 - дивидендтер;

1420 - депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель бойынша сыйақылар, ислам жалдау сертификаты;

1430 - оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі. Бағамдық айырма сомасы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы Заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалады;

1440 - ұтыстар;

1450 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстар;

1460 - кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін табыстар;

1470 - сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы алатын (алынуға жататын), мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түсетін таза табыстар;

1480 - ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыстар;

1490 - 1010 - 1480 кодтарда көрсетілмеген басқасқаға да табыстар енгізіл

42. Валюта коды:

"Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі - шешім) бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюталардың кодын пайдалану қажет.

43. Ел кодын толтыру кезінде шешімге 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшаға сәйкес елдердің кодын пайдалану қажет.

44. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 - Табыс пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға жол бермеу туралы конвенция;

02 - Ислам Даму Банкінің құрылтай шарты;

03 - Орталық Азия аймақтық экологиялық орталығы жұмысының жағдайлары жөніндегі келісім;

04 - Азия Даму Банкінің құрылтай шарты;

05 - Жаңа Үкіметтік ғимараттың құрылысы жобасына грантты пайдалану бойынша келісім;

06 - Қаржылық ынтымақтастық туралы келісім;

07 - Өзара түсіністік туралы меморандум;

08 - Континентаралық баллистикалық ракеталардың шахталық ұшыру қондырғыларын, апатты жағдайлардың салдарын жоюға және ядролық қарудың таралуына жол бермеуге қатысты келісім;

09 - Халықаралық қайта құру және даму банкінің келісімі;

10 - Халықаралық валюталық қордың келісімі;

11 - Халықаралық қаржылық корпорацияның келісімі;

12 - Инвестициялық дауларды реттеу жөніндегі конвенция;

13 - Еуропалық Қайта құру және Даму банкін құру туралы;

14 - Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 - Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 - Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 - "Нұр-Мүбарак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 - Әуе қатынасы туралы келісім;

19 - "Агросервистік қызметті қолдау" жобасын дайындауға арналған Халықаралық Қайта құру және Даму Банкінің грантын беру туралы келісім;

20 - "Қазақстан Республикасында ауылдық елді мекендерді сумен жабдықтау" жобасын жүзеге асыру үшін Жапония Үкіметінің грантын тарту туралы ноталар алмасу нысанындағы келісім;

21 - Еуразиялық экономикалық қоғамдастықтың артықшылықтары мен иммунитеттері туралы конвенция;

22 - Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан **110.00** Бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің атауы

4 Декларация түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні (Күні, айы, жылы сандармен)

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға жүктейтін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлік басқарушы болып табылатын салық төлеуші ☐
B талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға жүктейтін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарудың құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындаған өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын салық төлеуші ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06 07 08 09

9 Резиденттік белгі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A ҚР Резиденті ☐ B ҚР резиденті емес ☐

10 Резидентік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 9B торкөзде көрсетілсе):
A резиденттік елінің коды
B салықтық тіркеу нөмірі

11 Резидентте Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемесінің болуы (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.00.001	Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден табыс (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001)				
110.00.002	Құн өсімінен табыс (110.01.002 + 110.02.002)				
110.00.003	Туынды қаржы құралдары бойынша табыс (110.02.003)				
110.00.004	Міндеттемелерді есептен шығарудан табыстар (110.01.003+110.02.004)				
110.00.005	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар (110.01.004 + 110.02.005)				
110.00.006	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыстар (110.01.006 + 110.02.006)				
110.00.007	Кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алынған табыс (110.01.007)				
110.00.008	Тіркелген активтердің шығып қалуынан табыстар (110.01.008 + 110.02.007)				
110.00.009	Үлес меншігінен жалпы табысты бөлген кезде алынған табыс (110.01.010)				

1611000010006

Нысан **110.00** Бет **02**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.00.010	Кен орындарын игеру салдарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру салдарын жою қорына аударымдар сомасы асып түсуінен алынатын табыс (110.01.009)				
110.00.011	Бұрын негізсіз ұсталып, бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, борышкерге салынған немесе ол мойындаған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері, егер осы сомалар бұрын шегеріп тасталмаған болса (110.01.011 + 110.02.008)				
110.00.012	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар (110.01.012)				
110.00.013	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель бойынша сыйақылар, ислам жалдау сертификаты, ұтыстар (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009)				
110.00.014	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыс, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер (110.01.013)				
110.00.015	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі (110.01.017 + 110.02.010)				
110.00.016	Әрбір құрылтайшының, қатысушының қатысу үлесін сақтай отырып, таза табысты бөлу кезінде резидент заңды тұлғаның жарғылық капиталын ұлғайтуға бағытталған табыс (110.01.015)				
110.00.017	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыс (110.01.020)				
110.00.018	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс (110.02.011)				
110.00.019	Роялти (110.01.019)				
110.00.020	Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ басқа да шығыстарды түзетуден түсетін табыстар (110.01.021)				
110.00.021	Басқа да табыстар (110.01.022 + 110.02.012)				
110.00.022	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.01.023 + 110.02.013)				
110.00.023	Жылдық жиынтық табысты түзету (110.01.024 + 110.02.014)				
110.00.024	Тауарлық-материалдық қорларды бағалаудың өзге әдіске ауысқан кездегі оң айырма (теріс айырма) (110.02.015)				
110.00.025	ТҮЗЕТУДЕН КЕЙІН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.01.025 + 110.02.016)				

Бөлім. Шегерімдер

110.00.026	Сатылған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шығыстар (110.01.026 + 110.02.017)				
110.00.027	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары (110.01.036+110.02.018)				
110.00.028	Барабарлық әдістің қолданылуына байланысты ҚҚС жөніндегі декларацияның деректері бойынша есепке жатқызылмайтын ҚҚС (110.02.019)				
110.00.029	2009 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша қалыптасқан ҚҚС бойынша есепке жатқызылуға тиіс ҚҚС-дан асып кету сомасы (110.02.020)				
110.00.030	МӘСҚ-на әлеуметтік аударымдар (110.02.021)				
110.00.031	Сыйақы бойынша шығыстар (110.01.027 + 110.02.022)				
110.00.032	Қызметтік іссапарлар кезіндегі шегерімдер сомасы (110.02.023)				
110.00.033	Күмәнді міндеттемелер (110.01.028 + 110.02.024)				
110.00.034	Күмәнді талаптар (110.01.029 + 110.02.025)				

1 611000 020005

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.00.035	Резервтік қорға аударымдар (110.01.030)				
110.00.036	Әлеуметтік төлемдерге шығыстар (110.01.032)				
110.00.037	Геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарының шығыстары және жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шегерімдері (110.01.033)				
110.00.038	Ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстар (110.01.031)				
110.00.039	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары (110.02.026)				
110.00.040	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі (110.01.034 + 110.02.027)				
110.00.041	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер (110.01.035 + 110.02.028)				
110.00.042	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (110.02.037 + 110.02.029)				
110.00.043	Инвестициялық салық преференциялары жөніндегі шегерімдер (110.02.030)				
110.00.044	Басқа да шегерімдер (110.02.031)				
110.00.045	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (110.01.038 + 110.02.032)				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

110.00.046	Табыстар мен шегерімдерді түзету (110.00.046 I - 110.00.046 II)													
I	Табыстарды түзету (110.02.033I)													
II	Шегерімдерді түзету (110.02.033II)													

Бөлім. Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

110.00.047	Табыстарды түзету (110.01.039 + 110.02.034)													
110.00.048	Шегерімдерді түзету (110.01.040 + 110.02.035)													

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

110.00.049	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (110.01.041 + 110.02.036)													
110.00.050	Шетелдік көздерден табыстар (110.01.042 + 110.02.037)													
110.00.051	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын табыс (110.01.043 + 110.02.038)													
110.00.052	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.01.044 + 110.02.039)													

1611000030004

Нысан **110.00** Бет **04**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.00.053	Көшіруге жатпайтын, пайдалануға бірінші рет енгізілген тіркелен активтер бойынша амортизациялық аударымдарды шегерімге жатқызудан залал (110.01.045)				
110.00.054	КӨШІРУГЕ ЖАТАТЫН ЗАЛАЛ (110.01.046 + 110.02.040)				
110.00.055	Салық салынатын табысты азайту (110.01.048 + 110.02.041)				
110.00.056	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар (110.01.049+110.02.043)				
110.00.057	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЖӘНЕ ТҮЗЕТУЛЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (110.01.050 + 110.02.044)				
110.00.058	КТС БАРЛЫҒЫ (110.01.056 + 110.02.054)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шығарылмасын

Басшының Т.А.Ә. / Қолы

Декларация тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

М.О.

Шектеу сызығынан шығарылмасын

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. / Қолы

Декларация қабылданған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
(Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)
Күні, айы, жылы сандармен

Ш.О.

Ескерту. Декларация уәкілетті мемлекеттік орган айқындаған тиісті қосымшалармен қоса беріледі.

1 611000 040003

Нысан **110.01** Бет **01**

Өнімді бөлу туралы жер қойнауын пайдалануға келісімшарт бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы
(Декларацияға 1-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарт нөмірі мен жасалған күні — A Келісімшарт № — B жасалған күні

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.01.001	Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен табыс				
110.01.002	Ғимаратты, үй-жайларды, құрылысты, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді өткізу кезінде құн өсімінен түскен табыс				
110.01.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түскен табыс				
110.01.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар				
110.01.005	Мүлікті жалға беруден түскен табыстар				
110.01.006	Қарызды талап етуді беруден түскен табыстар				
110.01.007	Кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келіскені үшін алынған табыстар				
110.01.008	Шығарылған тіркелген активтер құнының кіші топтардың құндық балансынан асып кетуінен табыс (110.06.006)				
110.01.009	Кен орындарын игеру салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын игеру салдарын жою бойынша нақты шығыстардың сомасынан асып кетуінен табыс				
110.01.010	Жалпы үлестік меншіктен табысты бөлу кезінде алынатын табыстар				
110.01.011	Айыппұлдар, өсімпұлдар мен санкциялардың басқа да түрлері бойынша табыстар				
110.01.012	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар				
110.01.013	Өтеусіз алынған мүлік, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер				
110.01.014	Дивидендтер				
110.01.015	Таза табысты бөлу кезінде алынған және әрбір құрылтайшының, қатысушының қатысу үлестерін сақтай отырып, резидент заңды тұлғаның жарғылық капиталын ұлғайтуға бағытталған табыстар				
110.01.016	Сыйақылар				
110.01.017	Оң бағамдық айырма немесе оң бағамдық айырманың теріс бағамдық айырмадан асып кетуі				

1 611001 010005

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.01.018	Ұтыстар				
110.01.019	Роялти				
110.01.020	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстардан табыстардың асып кетуі				
110.01.021	Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарын, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден табыстар (110.05.013)				
110.01.022	Басқа да табыстар				
110.01.023	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.01.001-ден 110.01.022-ге дейінгі сома)				

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

110.01.024	Жылдық жиынтық табысты түзету: (110.01.024A-дан 110.01.024L-ға дейінгі сома)					
A	ҚР резидент заңды тұлғасынан алынған, бұрын ҚР төлем көзінен салық салынған дивидендтер					
B	Өз акциялары құнының олардың орналастыру кезінде эмитент алған номиналды құнынан асып кетуі және эмитенттің өз акцияларын өткізуі кезінде күн өсімі					
C	Қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдеріндегі акциялары мен облигацияларын өткізу кезіндегі күн өсімінен табыс					
D	Мемлекеттік бағалы қағаздармен және агенттік облигациялармен жасалатын операциялардан түскен табыстар					
E	Төтенше жағдайлар туындаған жағдайда гуманитарлық көмек түрінде алынған және мақсаты бойынша пайдаланылған мүліктің құны					
F	ҚР Үкіметінің шешімі негізінде республикалық мемлекеттік кәсіпорын тегін негізде мемлекеттік органнан немесе республикалық мемлекеттік кәсіпорыннан алған негізгі құралдардың құны					
G	Активтерді бағалаудың жаңа әдісін қолдану нәтижесінде алынған оң (теріс) айырма (110.04.014)					
H	Таза табысты болу кезінде алынған және әрбір құрылтайшының, қатысушының қатысу үлестерін сақтай отырып, резидент заңды тұлғаның жарғылық капиталын ұлғайтуға бағытталған табыстар					
I	Оң бағамдық айырма					
J	Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасына сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына жіберілген инвестициялық табыстар					
K	Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес алынған және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық табыстар					
L	Қазақстан Республикасының инвестициялық қорлар туралы заңнамасына сәйкес пайлық және акционерлік инвестициялық қорлар кастодиандардағы шоттарға алған және соларда болатын инвестициялық табыстар					
110.01.025	ТҮЗЕТУЛЕРДЕН КЕЙІНГІ ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.01.023 - 110.01.024)					

1 611001 020004

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.01.026	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (110.04.012)				
110.01.027	Сыйақы				
110.01.028	Төленген күмәнді міндеттемелер				
110.01.029	Күмәнді талаптар				
110.01.030	Резервтік қорларға аударымдар				
110.01.031	Ғылыми-зерттеу, жобалау, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық немесе ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстар				
110.01.032	Әлеуметтік төлемдерге шығыстар				
110.01.033	Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстар және жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шегерімдері (110.05.015C, 110.05.019 және 110.05.020)				
110.01.034	Теріс бағамдық айырма немесе теріс бағамдық айырманың оң бағамдық айырмадан асып кетуі				
110.01.035	Салықтар				
110.01.036	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
110.01.037	2004 жылдың 1 қаңтарына дейін қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес есептелетін тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар, жөндеуге шығыстар және басқа да шегерімдер: (110.00.037A-дан 110.00.037I-ге дейінгі сома)				
A	Негізгі құралдар бойынша амортизациялық аударымдар (110.06.004F + 110.06.008C)				
B	Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударымдар (110.06.005F)				
C	Алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар (110.07.001B)				
D	Тіркелген активтердің барлығы шығарылған кездегі кіші топтың құндық теңгерімінің шамасы (110.06.004J және 110.06.005H)				
E	300 айлық есептік көрсеткіштен аз кіші топтың құндық теңгерімінің шамасы (110.06.004I және 110.06.005G)				
F	Инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімге жатқызылатын негізгі құралдардың құны				
G	Жөндеуге шығыстар (110.06.004G және 110.06.007I)				
H	Технология жабдығы бойынша шегерімдер (110.06.008D)				
I	Өз құрылысына шығыстар (110.06.009C)				

1611001030003

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	млрд.	млрд.	млн.	мың
110.01.038	ШЕГЕРІМДЕР (110.01.038A жолының, немесе 110.01.038B жолының сомасы)				
A	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (110.01.026-дан 110.01.037-ге дейінгі сома)				
B	Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемелері бар резиденттер шегерімге жатқызған шегерімдердің барлығы (110.01.038A - 110.03.002)				

Бөлім. Трансфреттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.01.039	Табыстарды түзету				
110.01.040	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табыстың есебі

110.01.041	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (110.01.025 - 110.01.038 + 110.01.039 - 110.01.040)	
110.01.042	Салық салуда жеңілдігі бар елде алынған табыстар (110.08.001)	
110.01.043	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын салық салынатын табыс (110.01.043A + 110.01.043B)	
A	Қосарланған салықты болдырмау туралы халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын салық салынатын табыс	
B	Өзге де халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын салық салынатын табыс	
110.01.044	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.01.041 + 110.01.042 - 110.01.043)	
110.01.045	Көшіруге жатпайтын алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды шегеруге жатқызудан залал	
110.01.046	Көшіруге жататын залал	
110.01.047	110.01.048A, 110.01.048B, 110.01.048C, 110.01.048D (%) жолдары бойынша шығыстар сомасына түзету жасаған кездегі салық салынатын табыстан шекті пайыз	,

1611001040002

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	ТРЛН.	МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
110.01.048	Салық салынатын табысты түзету: (110.01.048A-дан 110.01.048D-ға дейінгі сома) сомасы шегінде 110.01.044 x 110.01.047 + (110.01.048E-ден 110.01.048F-кс дейінгі сома) - 110.01.048G)				
A	Әлеуметтік сала объектілерін ұстауға арналған нақты шеккен шығыстар				
B	Коммерциялық емес ұйымдарға отеусіз берілген мүлік				
C	Демеушілік көмек				
D	ҚР заңнамасына сәйкес жеке тұлғаларға берілетін атаулы әлеуметтік көмек				
E	Мүгедектердің еңбегіне ақы төлеуге жұмсалған шығыстардың 2 еселенген мөлшеріндегі және мүгедектердің жалақысының және басқа да төлемдердің есептелген әлеуметтік салық сомасының 50 пайызы				
F	Кейіннен лизинг берушіге қайтарылатын, үш жылдан аса мерзімге берілген негізгі құралдардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы				
G	Алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтер мен технологиялық жабдық бойынша бұрын жүргізілген қосымша шегерім сомасы				
110.01.049	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
110.01.050	ТҮЗЕТУЛЕРДІ ЖӘНЕ КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСКЕРЕ ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (110.01.044 - 110.01.048 - 110.01.049)				

Бөлім. Салық міндеттемесінің есебі

| | | | |

Нысан **110.02** Бет **01**

Келісімшарттан тыс қызмет бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы
(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.02.001	Өткізуден түскен табыс				
110.02.002	Құн өсімінен түсетін табыс				
110.02.003	Туынды қаржы құралдары бойынша табыс				
110.02.004	Міндеттемелерді есептен шығарудан табыс				
110.02.005	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыс				
110.02.006	Талап ету құқығын беруден түскен табыс				
110.02.007	Тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс				
110.02.008	Егер бұрын бұл сома шегерімге жатқызылмаса, негізсіз ұсталып, бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, танылған немесе борышкер таныған айыппұлдар, өсімпұлдар және басқа санкция түрлері				
110.02.009	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, ислам жалдау сертификаты бойынша сыйақылар, ұтыстар				
110.02.010	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
110.02.011	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс				
110.02.012	Басқа да табыстар				
110.02.013	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.02.001-ден 110.02.012-ге дейінгі жолдар сомасы)				
110.02.014	Салық кодексінің 99-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
110.02.015	Тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң (теріс) айырма				
110.02.016	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП, ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.02.013 – 110.02.014+ немесе - 110.02.015)				

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.02.017	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (110.02.017 I - 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V - 110.02.017 VI - 110.02.017 VII - 110.02.017 VIII - 110.02.017 IX)				
I	Салық кезеңінің басында ТМҚ барлығы				
II	Салық кезеңінің соңына ТМҚ барлығы				
III	ТМҚ, жұмыстар мен қызметтер сатып алынды, барлығы, оның ішінде:				
A	тауарлар, шикізат, материалдар				
B	қаржы қызметтері				
C	жарнамалық қызметтер				
D	консультациялық қызметтер				

1611002010004

Нысан **110.02** Бет **02**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
E	маркетингтік қызметтер				
F	дизайнерлік қызметтер				
G	инжинирингтік қызметтер				
H	өзге де қызметтер мен жұмыстар				
IV	Қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар				
V	Алдыңғы салық кезеңдерінде алдағы кезеңдер шығыстары ретінде танылған және есепті салық кезеңінде шегерімдерге жатқызылған жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып танылған жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VII	Тіркелген активтердің, преференциялар объектілері мен амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VII	СК 115-бабы негізінде шегерімге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
IX	Алдағы кезеңдердің шығыстары ретінде танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны				
110.02.018	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлдары				
110.02.019	Барабарлық әдісінің қолданылуына байланысты осы ҚҚС декларациясы бойынша есепке жатқызуға жатпайтын ҚҚС				
110.02.020	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының 2009 жылдың 1 қаңтарында қалыптасқан есептелген ҚҚС сомасынан асып кетуі				
110.02.021	МӘСК-на әлеуметтік аударымдар				
110.02.022	Сыйақы бойынша шығыстар				
110.02.023	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
110.02.024	Күмәнді міндеттемелер, оның ішінде: СК 88-бабына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелер сомасы				
110.02.025	Күмәнді талаптар				
110.02.026	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары				
110.02.027	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
110.02.028	Салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
110.02.029	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер, оның ішінде:				
I	корпоративтік табыс салығын төлеуден босату ұсынылған келісімшарт бойынша инвестициялық жоба шеңберінде 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін және (немесе) одан кейін пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша				
110.02.030	Инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер				
110.02.031	Басқа да шегерімдер, оның ішінде:				
I	резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары				
110.02.032	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (немесе 110.02.032 I, немесе 110.02.032 II, немесе 110.02.032 III))				
I	Шегерімдер (110.02.017-ден 110.02.031-ге дейінгі сома)				
II	Коммерциялық емес ұйымның шегерімге жатқызылуы тиіс шығыстарының барлығы				

1 611002 020003

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
III	ҚР шегінен тыс тұрақты мекемелері бар резидент шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың барлығы				

Бөлім. Табыстар мен шегерімдерді түзету

110.02.033	Табыстар мен шегерімдерді түзету (110.02.033 I - 110.02.033 II)	
I	Табыстарды түзету	
II	Шегерімдерді түзету	

Бөлім. Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

110.02.034	Табыстарды түзету	
110.02.035	Шегерімдерді түзету	

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

110.02.036	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (110.02.016-110.02.032+110.02.033+110.02.034-110.02.035)	
110.02.037	Шетел көздерінен табыстар, оның ішінде:	
I	Салық салуда жеңілдігі бар елде алған пайда немесе пайданың бір бөлігі	
110.02.038	Табыстардың халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс шығыстардан асып кету сомасы	
110.02.039	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.02.036 +110.02.037 I-110.02.038)	
110.02.040	Көшірілуі тиіс залал	
110.02.041	Салық салынатын табысты кеміту (110.02.041 А + 110.02.041 В):	
A	шығыстар	
B	табыстар	
110.02.042	Кеміту есептелген салық салынатын табыс (110.02.039 - 110.02.041)	
110.02.043	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар	
110.02.044	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАР ЕСКЕРІЛГЕН САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (110.02.042 - 110.02.043)	

Бөлім. Салық міндеттемесінің есебі

110.02.045	КТС ставкасы (%)	
110.02.046	Шетел салығын есепке жатқызу	
110.02.047	Шетел салығын есепке жатқызуды есепке ала отырып, КТС (110.02.044 x 110.02.045 - 110.02.046)	
110.02.048	Ұтыс түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған КТС	
110.02.049	Сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған КТС:	
I	алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген	
II	салық кезеңінде ұсталған	

1611002030002

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.02.050	Салық кодексінің 200-бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС				
110.02.051	КТС есептелді (110.02.051 I-110.02.051 II-110.02.051 III -110.02.051 IV-110.02.051 V)				
I	СК 139-бабына сәйкес КТС сомасы (110.02.047 - 110.02.048 - 110.02.049 I - 110.02.049 II-110.02.050)				
II	СК 451-бабына сәйкес КТС кеміту (110.02.051 I x 70%)				
III	Стандартты салық жеңілдіктері қолданылған кездегі КТС кеміту				
IV	2009 жылдың 1 қаңтарына дейін жасалған ЖТС қолдануға арналған келісімшартқа сәйкес КТС кеміту				
V	Салық кодексінің 151-бабына сәйкес КТС кеміту (110.02.051 I x100%)				
110.02.052	Таза табыс (110.02.044 - 110.02.051)				
110.02.053	Таза табысқа КТС, былайша есептелген:				
I	15% ставкасы бойынша				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша				
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды				
IV	Халықаралық шарттың атауы				
110.02.054	КТС БАРЛЫҒЫ (110.02.051 + 110.02.053 I немесе 110.02.053 II)				

1611002040001

Нысан **110.03** Бет **01**

РЕЗИДЕНТ ЕМЕСТІҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Қолданылатын шығыстарды шегерімге жатқызу әдісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

барабар бөлу ☐ тікелей бөлу ☐

4 Барабар бөлу әдісін қолданған кезде есептік көрсеткішті есептеу тәсілі — Бірінші ☐ Екінші ☐

5 Халықаралық шарт жасасқан елдің коды

6 Резиденттік еліндегі салық кезеңі — Күні, айы, жылы сандармен — Күні, айы, жылы сандармен

7 Резидент еместің салық кезеңінің түзету коэффициенті (РЕСКТК) (бөлшегі / бөлшектері көрсетіледі)

8 Тұрақты мекеменің салық кезеңінің түзету коэффициенті (ТМСКТК) (бөлшегі / бөлшектері көрсетіледі)

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	A Барабар бөлу әдісі	B Шығыстарды шегерімге жатқызу тікелей (тура) әдісі
		трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
110.03.001	Резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы		
110.03.002	Есептік көрсеткіш	,	
110.03.003	ҚР көздерден табыстар алу мақсатында шеккен шығыстар сомасы (110.03.001A x 110.03.002A)		

110.03.003 жолының шамасы 110.04.006 жолына көшіріледі

1 611003 010003

Нысан 110.04 Бет 01

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР (ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР) БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

(Декларацияға 4-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.04.001	Салық кезеңінің басындағы ТМҚ, барлығы, оның ішінде:				
A	өндірістік материалдар				
B	аяқталмаған өндіріс				
C	дайын өнім, тауарлар				
110.04.002	Салық кезеңінің соңындағы ТМҚ, барлығы, оның ішінде:				
A	өндірістік материалдар				
B	аяқталмаған өндіріс				
C	дайын өнім, тауарлар				
110.04.003	Материалдар, тауарлар, жұмыстар мен қызметтер сатып алынды, барлығы, оның ішінде:				
A	шикізат, материалдар, сатып алынатын бұйымдар мен жартылай фабрикаттар				
B	әрі қарай өткізуге арналған тауарлар				
C	акциздік және есепке алу-бақылау таңбалары				
D	отын				
E	электр энергиясы мен жылу энергиясы				
F	қаржы қызметтеріне арналған шығыстар, оның ішінде:				
G	сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттарын жасасу және орындау бойынша брокерлердің (сақтандыру агенттерінің) қызметтеріне шығыстар				
H	сақтандыру сыйлықақылары бойынша шығыстар				
I	көліктік шығыстар, оның ішінде:				
J	халықаралық тасымалдар бойынша жұмыстар, қызметтер				
K	байланыс бойынша шығыстар				
L	аудиторлық қызметтер бойынша шығыстар				
M	консультациялық қызметтер бойынша шығыстар				

1611004010002

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Нысан **110.04** Бет **02**

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
N	жарнама бойынша шығыстар				
O	маркетинг бойынша шығыстар				
P	жал төлемі бойынша шығыстар				
Q	кадрлар даярлау (біліктілігін арттыру) бойынша шығыстар				
R	басқа да шығыстар, барлығы, оның ішінде:				
S	адвокаттық қызметтер бойынша шығыстар				
T	нотариалдық қызметтер бойынша шығыстар				
U	өзге де шығыстар				
110.04.004	Қызметкерлердің еңбекақысы бойынша шығыстар (110.04.004A+110.04.004B+110.04.004C-110.04.004D)				
A	Қызметкерлердің жалақысы				
B	Қызметкерлердің материалдық және әлеуметтік игіліктері				
C	Еңбекке ақы төлеу бойынша басқа да шығыстар				
D	Негізгі құралдарды жөндеумен айналысатын қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстар				
110.04.005	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстарға қосылатын басқа да шығыстар (110.04.005A+110.04.005F +110.04.005G)				
A	Іссапар шығыстары, барлығы, оның ішінде:				
B	жол жүруге шығыстар				
C	тұрғын үй–жай жалдауға шығыстар				
D	ҚР шегіндегі іссапарлар бойынша тәуліктік төлемдер				
E	ҚР шегінен тыс іссапарлар бойынша тәуліктік төлемдер (нормалар шегінде)				
F	Нормалар шегінде өкілдік шығыстар				
G	Ағымдағы салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдердің шығыстары				
110.04.006	Халықаралық шартқа сәйкес резидент еместің басқару және жалпыәкімшілік шығыстары				
110.04.007	ЖИЫНЫ (110.04.001 - 110.04.002) + (110.04.003-тен 110.04.006-ға дейінгі сома)				
110.04.008	Жөндеуге шығыстарға қосылатын ТМҚ, жұмыстар, қызметтер құны				
110.04.009	Аяқталмаған құрылысқа бағытталған ТМҚ, жұмыстар, қызметтер құны				
110.04.010	Жылдық жиынтық табыс алу мақсатында пайдаланылмаған ТМҚ, жұмыстар, қызметтер құны				

1611004020001

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.04.011	Кейінгі салық кезеңдерінде шегерімге жатқызылатын алдағы кезеңдерінің шығыстары				
110.04.012	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (110.04.007 - 110.04.008 - 110.04.009 - 110.04.010)				
110.04.013					

A Салық кезеңінің соңына қолданылатын ТМҚ бағалау әдісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

орташа құны ☐ ФИФО ☐ ЛИФО ☐ өзіндік сәйкестендіру ☐

B Егер салық кезеңінде жаңа бағалау әдісі қолданылатын болса, бұл жағдайда алдыңғы салық кезеңі үшін мынадай деректерді тапсырыңыз.

Кезең соңына тиісті ТМҚ құны:

C жаңа бағалау әдісі бойынша

D салық салу мақсатында декларацияланған

110.04.014	ТМҚ бағалау әдісін өзгертуден табыс (залал) (110.04.013D -110.04.013C)													

110.04.012 жолының шамасы 110.01.026 жолына көшіріледі
110.04.014 жолының шамасы 110.01.024G жолына көшіріледі.

1611004030000

Нысан 110.05 Бет 01

ТАБИҒИ РЕСУРСТАРДЫ ГЕОЛОГИЯЛЫҚ ЗЕРТТЕУГЕ, БАРЛАУҒА ЖӘНЕ ӨНДІРУГЕ ДАЙЫНДЫҚ ЖҰМЫСТАРЫНА ЖҰМСАЛАТЫН ШЫҒЫСТАР ЖӘНЕ ЖЕР ҚОЙНАУЫН ПАЙДАЛАНУШЫЛАРДЫҢ БАСҚА ДА ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарт № мен күні № Күні, айы, жылы сандармен

4 Өнеркәсіптік өндіру басталған күн Күні, айы, жылы сандармен

Бөлім. Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге, барлауға және өндіруге дайындық жұмыстарына жұмсалатын шығыстар

Жол коды	Атауы	Шығыс трлн. млрд. млн. мың
110.05.001	Геологиялық зерттеуге шығыстар	
110.05.002	Бағалау және орналастыру кезеңінде пайдалы қазбаларды барлау мен өндіруге дайындық жұмыстарына жұмсалатын шығыстар	
110.05.003	Жалпы әкімшілік шығыстар	
110.05.004		
A	Төленген қол қойылатын бонус сомасы	
B	Коммерциялық табудан төленген бонус сомасы	
C	Өндіру бонусының төленген сомасы	
110.05.005	Төленген тарихи Шығындар сомасы	
110.05.006	Өзге де шығыстар	
110.05.007	Шығыстардың барлығы (110.05.001-ден 110.05.006-ға дейінгі сомасы)	
	Кіріс	
110.05.008	Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуді және өндіруге дайындық жұмыстарын жүргізу кезеңіне жасалған келісімшарт шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша жер қойнауын пайдаланушы алған кіріс	
A	Оның ішінде жер қойнауын пайдалану құқығын беруден түскен кіріс	
110.05.009	110.05.007 жолынан алып тастауға жатпайтын кіріс	
110.05.010	Пайдалы қазбаларды өткізу кезінде алынған кіріс	
110.05.011	Жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жылдық жиынтық табыстан алып тастауға жататын кіріс (110.05.011A-ден 110.05.011J-ға дейінгі сомасы)	
A	Бұрын Қазақстан Республикасында төлем көзінен салық салынған Қазақстан Республикасының резидент заңды тұлғасынан алынған дивидендтер (110.01.024A)	
B	Орналастыру кезінде эмитент алған өз акциялары құнының олардың номиналды құнынан асып кетуі және эмитенттің өз акцияларын өткізу кезіндегі құн өсімі (110.01.024B)	

1611005010001

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге, барлауға және өндіруге дайындық жұмыстарына жұмсалатын шығыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
C	Қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдерінде орналасқан акциялар мен облигацияларды өткізу кезіндегі құн өсімінен түскен табыс (110.01.024C)				
D	Мемлекеттік бағалы қағаздармен және агенттік облигациялармен жасалған операциялардан түскен табыс (110.01.024D)				
E	Төтенше жағдай туындаған жағдайда гуманитарлық көмек түрінде алынған және мақсаты бойынша пайдаланылған мүліктің құны (110.01.024E)				
F	Таза табысты болу кезінде алынған және әрбір құрылтайшының, қатысушының қатысу үлестерін сақтай отырып, резидент заңды тұлғаның жарғылық капиталын ұлғайтуға бағытталған табыстар (110.01.024H)				
G	Қазақстан Республикасы Үкіметінің шешімі негізінде республикалық мемлекеттік кәсіпорын тегін негізде мемлекеттік органнан немесе республикалық мемлекеттік кәсіпорыннан алған негізгі құралдардың құны (110.01.024F)				
H	Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасына сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына жіберілген инвестициялық табыстар (110.01.024J)				
I	Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес алынған және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық табыстар (110.01.024K)				
J	Қазақстан Республикасының инвестициялық қорлар туралы заңнамасына сәйкес пайлық және акционерлік инвестициялық қорлар кастодиандардағы шоттарға алған және соларда болатын инвестициялық табыстар (110.01.024L)				
110.05.012	Түзетуге жататын табыстар (110.05.008 - 110.05.009)				
110.05.013	Жиыны (110.05.007 - 110.05.012)				

Бөлім. Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалатын шығыстар

110.05.014	Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалатын шығыстар (110.05.014A + 110.05.014B)				
A	Негізгі құралдар				
B	Материалдық емес активтер				

Бөлім. Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге, барлауға және өндіруге дайындық жұмыстарына, негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалатын шығыстар

110.05.015	Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге, барлауға және өндіруге дайындық жұмыстарына, негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалатын шығыстар				
A	Шығыстар сомасы (110.05.013 + 110.05.014 + 110.05.016 алдыңғы салық кезеңі үшін)				
B	Амортизация нормасы (%)				
I	Шекті				25,0
II	Қолданылатын				
C	Шегерімге сомасы (110.05.015A x 110.05.015BII)				
110.05.016	Келесі салық кезеңіне көшірілетін шығыстар сомасы (110.05.015A - 110.05.015C)				

1611005020000

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қазақстандық кадрларды оқытуға және әлеуметтік саланы дамытуға шығыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.05.017	Салық кезеңі үшін келісімшарт бойынша шығыстар сомасы				
110.05.018	Нақты жүргізілген шығыстар сомасы				
110.05.019	Шегерімдер сомасы (110.05.017 және 110.05.018 ең аз мәні көрсетіледі)				
110.05.020	Ифрақұрылымдарды дамытуға шығыстарды қоса алғанда, өзге де шығыстар сомасы				

110.05.015С,110.05.019, 110.05.020 жолдарының шамасы 110.01.033 жолына көшіріледі

1611005030009

Нысан **110.06** Бет **01**

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР, ЖӨНДЕУГЕ ШЫҒЫСТАР ЖӘНЕ БАСҚА ДА ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 6-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Ғимараттар, құрылыстар

Жол коды 110.06.001

Атауы

		трлн.	млрд.	млн.	мың
A	Салық кезеңінің басындағы кіші топтың құндық теңгерімі				
B	Қайта бағалау сомасы				
C	Кіші топтың келіп түскен негізгі құралдарының құны				
D	Кіші топтың шығарып тастаған негізгі құралдарының құны				
E	Салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі				
F	Амортизациялық аударымдар				
G	Кіші топтың құндық теңгерімінің 15 % шегінде шегерімге жатқызылатын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар				
H	Топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар				
I	Шамасы 300 АЕК кем болған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі				
J	Кіші топтың барлық тіркелген активтері шығарылып тасталған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі				
K	Түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің аяғына кіші топтың құндық теңгерімі				

Бөлім. Құрылыстар

Жол коды 110.06.002

A	Салық кезеңінің басына кіші топтың құндық теңгерімі													
B	Қайта бағалау сомасы													
C	Кіші топтың келіп түскен негізгі құралдарының құны													
D	Кіші топтың шығарып тасталған негізгі құралдарының құны													
E	Салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі													
F	Амортизациялық аударымдар													

1611006010000

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Құрылыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
G	Кіші топтың құндық теңгерімінің 15 % шегінде шегерімге жатқызылатын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар*				
H	Топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар				
I	Шамасы 300 АЕК кем болған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі				
J	Кіші топтың барлық тіркелген активтері шығарылып тасталған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі				
K	Түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің аяғына кіші топтың құндық теңгерімі				

Бөлім. Негізгі құралдардың қалған кіші топтары

110.06.003

A	Салық кезеңінің басына кіші топтың құндық теңгерімі													
B	Қайта бағалау сомасы													
C	Кіші топтың келіп түскен негізгі құралдарының құны													
D	Кіші топтың шығарып тасталған негізгі құралдарының құны													
E	Салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі													
F	Амортизациялық аударымдар													
G	Белгіленген шектерде шегерімге жатқызылатын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар													
H	Топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар													
I	Шамасы 300 АЕК кем болған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі													
J	Кіші топтың барлық тіркелген активтері шығарылып тасталған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі													
K	Түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің аяғына кіші топтың құндық теңгерімі													

Бөлім. Негізгі құралдар бойынша барлығы

110.06.004

A	Салық кезеңінің басына құндық теңгерім (110.06.001A+110.06.002A+110.06.003A)													
B	Қайта бағалау сомасы (110.06.001B+110.06.002B+110.06.003B)													
C	Келіп түскен негізгі құралдардың құны (110.06.001C+110.06.002C+110.06.003C)													
D	Шығарып тасталған негізгі құралдардың құны (110.06.001D+110.06.002D+110.06.003D)													
E	Салық кезеңінің соңына құндық теңгерім (110.06.001E+110.06.002E+110.06.003E)													

1611006020009

Нысан **110.06** Бет **03**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Негізгі құралдар бойынша барлығы

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
F	Амортизациялық аударымдар (110.06.001F+110.06.002F+110.06.003F)				
G	Белгіленген шектерде шегерімге жатқызылатын негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар (110.06.001G+110.06.002G+110.06.003G)				
H	Топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын негізгі құрал негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстар (110.06.001H+110.06.002H+110.06.003H)				
I	Шамасы 300 АЕК кем болған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі (110.06.001I+110.06.002I+110.06.003I)				
J	Кіші топтың барлық тіркелген активтері шығарылып тасталған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі (110.06.001J+110.06.002J+110.06.003J)				
K	Түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің санына құндық теңгерімі (110.06.001K+110.06.002K+110.06.003K)				

Бөлім. Материалдық емес активтер

110.06.005

A	Салық кезеңінің басына кіші топтың құндық теңгерімі	
B	Қайта бағалау сомасы	
C	Кіші топтың келіп түскен материалдық емес активтерінің құны	
D	Кіші топтың шығарып тасталған материалдық емес активтерінің құны	
E	Салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі (110.06.005A + 110.06.005B + 110.06.005C - 110.06.005D)	
F	Амортизациялық аударымдар (110.06.005E x 110.06.005K)	
G	Шамасы 300 АЕК кем болған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі	
H	Кіші топтың барлық тіркелген активтері шығарылып тасталған кезде шегерімге жатқызылуы тиіс кіші топтың құндық теңгерімі	
I	Түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің санына құндық теңгерім (110.06.005E - 110.06.005F - 110.06.005G - 110.06.005H)	
J	Амортизациялық аударымдардың шекті нормасы (%)	
K	Амортизациялық аударымдардың қолданылатын нормасы (%)	

Бөлім. Басқалары

110.06.006	Шығарып тасталған тіркелген активтер құнының кіші топтың құндық теңгерімінен артуынан түскен кірістер	

110.06.007

A	Жалға алу төлемінің сомасы	
B	Салық кезеңінің басына кіші топтың құндық теңгерімі	
C	Амортизациялық аударымдар түрінде шегерімге жатқызылатын жөндеуге жұмсалатын шығыстар	
D	Жөндеуге жұмсалатын нақты шығыстар	

1611006030008

Нысан **110.06** Бет **04**

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Басқалары

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
E	Өтеуге жататын жөндеуге жұмсалатын шығыстар сомасы				
F	Белгіленген шектерде шегерімге жатқызылуы тиіс жөндеуге жұмсалатын шығыстар				
G	Кіші топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын жөндеуге жұмсалатын шығыстар				
H	Салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі				
I	Шегерімге жатқызылатын жөндеуге шығыстардың барлығы				
110.06.008	Өндірістік мақсаттарда пайдаланылатын сатып алынған технологиялық жабдықтардың құны				
A	Салық кезеңінің басына өндірістік мақсаттарда пайдаланылатын технологиялық жабдықтардың құны				
B	Келіп түскен өндірістік мақсаттарда пайдаланылатын технологиялық жабдықтардың құны				
C	Салық салу мақсатындағы амортизациялық аударымдар сомасы				
D	Шегерімге жатқызылатын өндірістік мақсаттарда пайдаланылатын технологиялық жабдықтардың құны				
E	Салық кезеңінің соңына өндірістік мақсаттарда пайдаланылатын технологиялық жабдықтардың құны				
110.06.009	Өндірістік мақсат үшін өз құрылысы бойынша шығыстар				
A	Салық кезеңінің басына өндірістік мақсат үшін өз құрылысы объектісінің құны				
B	Салық кезеңі үшін орындалған жұмыстардың құны және шығыны				
C	Шегерімге жатқызылатын құрылыс бойынша шығыстар				
D	Салық кезеңінің соңына аяқталмаған құрылыс құны				

110.06.004F және 110.06.008C жолдарының шамасы 110.01.037A жолына көшіріледі
110.06.005F жолының шамасы 110.01.037B жолына көшіріледі
110.06.004J және 110.06.005H жолдарының шамасы 110.01.037D жолына көшіріледі
110.06.004I және 110.06.005G жолдарының шамасы 110.01.037E жолына көшіріледі
110.06.004G және 110.06.007I жолдарының шамасы 110.01.037G жолына көшіріледі
110.06.006 жолының шамасы 110.01.008 жолына көшіріледі
110.06.008D жолының шамасы 110.01.037H жолына көшіріледі
110.06.009C жолының шамасы 110.01.037I жолына көшіріледі

1611006040007

Нысан **110.07** Бет **01**

АЛҒАШ РЕТ ПАЙДАЛАНУҒА БЕРІЛГЕН ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР

(Декларацияға 7-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.07.001					
A	Түскен тіркелген активтердің құны				
B	Шегерімге жататын амортизациялық аударымдар сомасы				
C	Тіркелген активтердің қалдық құны				

1611007010009

САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІГІ БАР ЕЛДЕ АЛЫНҒАН КІРІС
(Декларацияға 8-қосымша)

Нысан **110.08** Бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A №	B Резидент емес заңды тұлғаның атауы	C Резиденттік елінің коды	D Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E Резидент еместің жарғылық капиталындағы резидент еместің қатысу үлесі	F Валюта коды
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысан қорытындысы бойынша толтырылады)			%	

1611008010008

БСН

Салық есептілігі
тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Нысан **110.08** Бет **02**

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	G	H	I
№	Резидент еместің пайдасының жалпы сомасы (шетел валютасында)	Резидентке қатысты пайданың сомасы (шетел валютасында)((G x E)/100%)	Резидентке қатысты пайданың сомасы (ұлттық валютада)
0 0 0 0 0 0 0 1	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың

1611008020007

АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР,
ЖӨНДЕУЕ АРНАЛҒАН ШЫҒЫСТАР ЖӘНЕ КҮРДЕЛІ ШЫҒЫНДАР БОЙЫНША БАСҚА ДА ШЕГЕРІМДЕР
(Декларацияға 9-қосымша)

Нысан **110.09** Бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A №	B Күрделі шығындар санаты	C Коммерциялық өндіру басталу күні кезеңіне дейін дайындық жұмыстарына және барлауға, геологиялық зерттеуге арналған шығыстар	D Коммерциялық өндіру басталу күніне амортизацияға жататын, күрделі шығындар
		трлн. млрд. млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысан қорытындысы бойынша толтырылады)		

1611009010007

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Нысан **110.09** Бет **02**

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	E	F	G
№	Өткен салық жылынан ауыстырылған, амортизацияланбаған қалдығы	Ағымдағы салық жылында пайдалануға енгізілген, негізгі құралдардың құны	Ағымдағы салық жылы үшін өткізуден түскен өзге де немесе сақтандырмадан, өткізуден түскен түсімдер
	трлн. млрд. млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1			

1 611009 020006

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Нысан **110.09** Бет **03**

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	Н	I	J	K
№	Салық салу жылының соңына амортизациялық баланс (теңге, млрд, млн, мың)	Амортизацияның нормасы, % ӨБК сәйкес шекті	Амортизацияның нормасы, % қолданылатын	Амортизация сомасы (теңге, млрд, млн, мың)
0 0 0 0 0 0 0 1				

1 611009 030005

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Нысан **110.09** Бет **04**

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	L	M	N
№	Жөндеуге арналған нақты шығыстар	Топтың құндық балансынан 10% мөлшеріндегі шектеу	Ағымдағы жөндеуге арналған шығыстар бойынша шегерімдер
	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1			

1 611009 040004

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Нысан **110.09** Бет **05**

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A №	O Топтың құндық балансын ұлғайтуға, шектеуден асып кету айырмашылығы	P Шегерімге жататын топтың құндық балансы	Q Келесі салық жылына ауыстырылатын, амортизацияланбаған қалдық
	трлн. млрд. млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1			

1 6110 09 050003

Корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (110.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (110.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) және " Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Енгізу туралы заңы) сәйкес әзірленген және корпоративтік табыс салығын есептеуге арналған корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 308-1-бабының 1-тармағына сәйкес салық режимі белгіленген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа немесе өнімді бөлу туралы келісімшартқа (бұдан әрі – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт) сәйкес қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар және мемлекет атынан алушы жасайды.

Декларацияны жер қойнауын пайдаланушылар, Салық кодексінің 308-1-бабының 1-тармағында көрсетілген, осындай келісімшарт жасалған кездегі қолданыста болған салық заңнамасының нормаларының және келісімшартта айқындалған салық режимінің ерекшеліктерін ескере отырып, жасауды жүзеге асырады. Осы Қағидаларда төменде көрсетілген Салық кодексінің нормаларына жасалған сілтемелер:

– келісімшарттық қызмет бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында 2001 жылғы 12 маусымдағы № 209-II Салық кодексіне не қолданылатын салық заңнамасының немесе жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың тиісті ережелеріне сәйкес;

– келісімшарттан тыс қызмет бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында 2008 жылғы 10 желтоқсандағы № 99-IV Салық кодексіне сәйкес келтірілген.

2. Декларация декларацияның өзінен (110.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (110.01-ден 110.09-ға дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда толтырылмайды.

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардан көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" - қосу; "-" - алу; "х" - көбейту; "/" - бөлу; "=" - тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны толтыру кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды жеткізгіште – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабының 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не оның өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда өзінің атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің мөрімен не оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) қағаз жеткізгіште келу тәртібімен - екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) қағаз жеткізгіште хабарламасы бар тапсырыс хатпен пошта арқылы - салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде - салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

14. Декларацияда (110.00-нысан) жер қойнауын пайдаланушының жалпы қызметі бойынша алған немесе шеккен есепті салық кезеңіндегі барлық табыстары мен шығыстары көрсетіледі. Бұл ретте 110.00 декларациясының табыстары мен шығыстарының 110.00.001 - 110.00.058 жолдары 110.01 және 110.02-нысаны қосымшаларының осыған ұқсас жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушының қызметі бойынша жалпы корпоративтік табыс салығы бойынша салық міндеттемесінің есебі келісімшарттан тыс қызмет бойынша және жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша корпоративтік табыс салығының сомасы 110.01-нысанында белгіленген тәртіпте айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарттан тыс қызметі бойынша корпоративтік табыс салығының сомасын 110.02-нысанында белгіленген тәртіпте айқындайды.

2-Тарау. Декларацияны жасау (110.00-нысан)

15. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) БСН – салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы.

Құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты.

Торкөздер, егер салық төлеуші А немесе В жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді;

7) валюта коды.

Осы Қағидалардың 62-тармағына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

8) ұсынылған қосымшалар.

Салық төлеуші берген декларацияға қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

9) резиденттік белгісі.

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді;

10) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

Егер декларацияны Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында осы Қағидалардың 63-тармағына сәйкес резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

11) Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемесінің бар болуы.

Торкөзді Қазақстан Республикасы шегінен тыс тұрақты мекемесі бар Қазақстан Республикасының резиденті толтырады.

16. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 110.00.001 жолында 110.01.001 және 110.01.005 және110.02.001 (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден табыс көрсетіледі;

2) 110.00.002 жолында 110.01.002 және 110.02.002 (110.01.002 + 110.02.002) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, құн өсімінен түсетін табыс көрсетіледі;

3) 110.00.003 жолында туынды қаржы құралдар, оның ішінде 110.02.003 жолда көрсетілген сома көшірілетін, алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, своп бойынша табыс көрсетіледі;

4) 110.00.004 жолында 110.01.03 және 110.02.004 (110.01.003 + 110.02.004) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, міндеттемелерді есептен шығарудан табыс көрсетіледі;

5) 110.00.005 жолында 110.01.004 және 110.02.005 (110.01.004 + 110.02.005) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, күмәнді міндеттемелер бойынша табыс көрсетіледі;

6) 110.00.006 жолында 110.01.006 және 110.02.006 (110.01.006 + 110.02.006) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, талап ету құқығын беруден түскен табыс көрсетіледі;

7) 110.00.007 жолында 110.01.007 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін, кәсіпкерлік

қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алынған табыс көрсетіледі;

8) 110.00.008 жолында 110.01.008 және 110.02.007 (110.01.008 + 110.02.007) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 92-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс көрсетіледі;

9) 110.00.009 жолында 110.01.010 жолда көрсетілген сома көшірілетін, жалпы үлестік меншіктен табысты бөлу кезінде алынатын табыстардың сомасы көрсетіледі;

10) 110.00.010 жолында 110.01.009 жолда көрсетілген сома көшірілетін, кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар көрсетіледі;

11) 110.00.011 жолында 110.01.011 және 110.02.008 жолдарының сомасы (110.01.011 + 110.02.008) ретінде айқындалатын жылдық жиынтық табысқа енгізілетін, егер бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаса, бюджеттен қайтарылған негізсіз айыппұлдардан басқа, таңылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

12) 110.00.012 жолында 110.01.012 жолда көрсетілген сома көшірілетін, бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар көрсетіледі;

13) 110.00.013 жолында 110.01.014, 110.01.016 және 110.01.018 және 110.02.009 (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, дивидендтер, депозит, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақы, ұтыстар көрсетіледі;

14) 110.00.014 жолында 110.01.013 жолда көрсетілген сома көшірілетін, өтеусіз алынған мүлік, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету түріндегі табыс көрсетіледі;

15) 110.00.015 жолында 110.01.017 және 110.02.010 (110.01.017 + 110.02.010) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, қаржы есептілігінің халықаралық стандарттары мен Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған, теріс бағамдық айырма сомасынан оң бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

16) 110.00.016 жолында 110.01.015 жолында көрсетілген сома көшірілетін, таза табысты бөлу кезінде салық кезеңі ішінде алынған және әр құрылтайшының, қатысушының үлестерін сақтай отырып, резидент заңды тұлғаның жарғылық капиталын өсіруге бағытталған табыс көрсетіледі;

17) 110.00.017 жолында 110.01.020 жолында көрсетілген сома көшірілетін, жылдық жиынтық табысқа енгізілетін, қызметкерлерді қоғамдық

тамақтандыруды, мектепке дейінгі тәрбие және оқыту, балаларды, қарттар мен мүгедектерді әлеуметтік қорғау және әлеуметтік қамтамасыз етуді ұйымдастыру бойынша қызметті жүзеге асыру кезінде пайдаланылатын әлеуметтік сала объектілерін пайдаланғаннан алған табыстар көрсетіледі;

18) 110.00.018 жолында 110.01.011 жолында көрсетілген сома көшірілетін, ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

19) 110.00.019 жолында 110.01.019 жолында көрсетілген сома көшірілетін, роялти түріндегі салық төлеуші алуға жататын (алған) табыс көрсетіледі;

20) 110.00.020 жолында 110.01.021 жолында көрсетілген сома көшірілетін, геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыс көрсетіледі;

21) 110.00.021 жолында 110.01.022 және 110.02.012 (110.01.022 + 110.02.012) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін салық төлеушінің басқа да табыстары көрсетіледі;

22) 110.00.022 жолында 110.01.023 және 110.02.013 (110.01.023 + 110.02.013) жолдарын қосумен айқындалатын, жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

23) 110.00.023 жолында 110.01.024 және 110.02.014 (110.01.024 + 110.02.014) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

24) 110.00.024 жолында 110.01.015 жолда көрсетілген сома көшірілетін, тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырма көрсетіледі;

25) 110.00.025 жолында 110.01.025 және 110.02.016 (110.01.025 + 110.02.016) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, түзету ескеріле отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

17. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 110.00.026 жолында 110.01.026 және 110.02.017 (110.01.026 + 110.02.017) шегерімге жатқызылатын сатылған (жұмсалған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

2) 110.00.027 жолында 110.01.036 және 110.02.018 (110.01.036 + 110.02.018) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.028 жолында 110.01.019 жолда көрсетілген сома көшірілетін, барабар әдістің қолданылуына байланысты есепке жатқызуға жатпайтын және шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығы көрсетіледі;

4) 110.00.029 жолында 110.01.020 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексінің 100-бабының 13-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына қалыптасқан және шегерімге жатқызылатын есептелген қосылған құн салығының сомасынан есепке жатқызылған қосылған құн салығы сомасының артуы көрсетіледі;

5) 110.00.030 жолында 110.01.021 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын, салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

6) 110.00.031 жолында 110.01.027 және 110.02.022 (110.01.027 + 110.02.022) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 110.00.032 жолында 110.02.023 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

8) 110.00.033 жолында 110.01.028 және 110.02.024 (110.01.028 + 110.02.024) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер көрсетіледі;

9) 110.00.034 жолында 110.01.029 және 110.02.025 (110.01.029 + 110.02.025) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

10) 110.00.035 жолында 110.01.030 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) 110.00.036 жолында 110.01.032 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын әлеуметтік төлемдерге шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 110.00.037 жолында 110.01.033 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шыққан шығыстар мен жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстары көрсетіледі;

13) 110.00.038 жолында 110.01.031 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми техникалық жұмыстарға шығыстар көрсетіледі;

14) 110.00.039 жолында 110.02.026 жолында көрсетілген сома көшірілетін, жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, Салық кодексінің 109-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

15) 110.00.040 жолында 110.01.034 және 110.02.027 (110.01.034 + 110.02.027) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

16) 110.00.041 жолында 110.01.035 және 110.02.028 (110.01.035 + 110.02.028) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

17) 110.00.042 жолында 110.01.037 және 110.02.029 (110.01.037 + 110.02.029) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

18) 110.00.043 жолында 110.02.030 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексінің 123 – 125-баптарына, сондай-ақ Енгізу туралы заңның 15-бабына сәйкес инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

19) 110.00.044 жолында 110.02.031 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

20) 110.00.045 жолында шегерімге жатқызуға тиіс сома көрсетіледі. 110.01.038 және 110.02.032 (110.01.038 + 110.02.032) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

18. "Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шығыстарды түзету" деген бөлімде :

1) 110.00.046 жолында Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстар мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.00.046 I және 110.00.046 II (110.00.046 I – 110.00.046 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

2) 110.00.046 I жолында 110.02.033 I жолының мәні көшіріледі, Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзету сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.046 II жолында 110.02.033 II жолының мәні көшіріледі, Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

19. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.00.047 жолында 110.01.039 және 110.02.034 (110.01.039 + 110.02.034) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, "Трансферттік баға белгілеу туралы" 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 110.00.048 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі. 110.01.040 және 110.02.035 (110.01.040 + 110.02.035) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

20. "Салық салынатын табыс есебі" бөлімінде:

1) 110.00.049 жолында салық салынатын табыс (залал) көрсетіледі. (110.01.041 + 110.02.036) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 110.00.050 жолында 110.01.042 және 110.02.037 (110.01.042 + 110.02.037) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстар сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.051 жолында 110.01.043 және 110.02.038 (110.01.043 + 110.02.038) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.052 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 110.01.044 және 110.02.039 (110.01.044 + 110.02.039) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 110.00.053 жолында 110.01.045 жолында көрсетілген сома көшіріледі, көшірілуге жатпайтын, алғаш рет пайдалануға енгізілген, тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарға жатқызуынан залал көрсетіледі;

6) 110.00.054 жолында көшірілуге жататын залал көрсетіледі. 110.01.046 және 110.02.040 (110.01.046 + 110.02.040) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

7) 110.00.055 жолында салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі. 110.01.048 және 110.02.041 (110.01.048 + 110.02.041) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

8) 110.00.056 жолында 110.01.049 және 110.02.043 (110.01.049 + 110.02.043) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

9) 110.00.057 жолында түзетуді және көшірілген залалдарды ескере отырып, салық салынатын табыс көрсетіледі. 110.01.050 және 110.02.044 (110.01.050 + 110.02.044) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

10) 110.02.058 жолында корпоративтік табыс салығының есептелген сомасы көрсетіледі. 110.01.056 және 110.02.054 (110.01.056 + 110.02.054) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының Т.А.Ә." жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларация тапсырылған күні.

Декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі ;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә." деген жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларация қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. Өнімді бөлу туралы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 110.01-нысанын жасау

22. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 110.01.001 жолында есепті салық кезеңі ішінде салық төлеуші өткізген пайдалы қазбалар және тауарлар (жұмыстар, қызметтер) құнының жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 110.01.002 жолында үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды, құрылымдарды, сондай-ақ бағалы қағаздарды қоса алғанда, амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен жалпы табыс сомасы көрсетіледі;

3) 110.01.003 жолында кредиторлардың салық төлеушінің міндеттемелерін есептен шығару нәтижесінде алынған табыстардың сомасы көрсетіледі. Осы жолда салық төлеушіні тарату кезінде тарату балансын бекіту сәтіне кредиторлар талап етпеген міндеттемелер де көрсетіледі;

4) 110.01.004 жолында салық төлеушінің күмәнді деп таныған кредиторлық қарыздың жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 110.01.005 жолында келісімшарт қызметін жүзеге асыру үшін бұрын пайдаланылған мүлікті жалға беруден табыстың жиынтық сомасы көрсетіледі;

6) 110.01.006 жолында берешек талабына жол беруден салық төлеуші алған және алуға жататын табыстардың сомасы көрсетіледі;

7) 110.01.007 жолында кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе тоқтатуға келісім үшін салық төлеуші алған және алуға жататын табыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 110.01.008 жолында 110.06.006 жолында көрсетілген сома көшірілетін, кіші топтардың құндық балансынан шығарылған тіркелген активтердің құнынан табыстың сомасы көрсетіледі;

9) 110.01.009 жолында кен орындарын әзірлеу салдарларын жою жөніндегі нақты шығыстардың сомасынан кен орнын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының асуынан табыстың сомасы көрсетіледі;

10) 110.01.010 жолында жалпы үлестік меншіктен табысты бөлу кезінде алынатын табыстардың сомасы көрсетіледі;

11) 110.01.011 жолында егер бұл сома бұрын шегерімге жатқызылмаған болса , бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдар бюджеттен қайтарылғандардан басқа, сот тағайындаған немесе борышкер таныған айыппұлдар, өсімдер мен санкциялардың басқа да түрлерінің сомасы көрсетіледі;

12) 110.01.012 жолында бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар түрінде алынған табыстардың сомасы көрсетіледі;

13) 110.01.013 жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші өтеусіз алған мүліктің (жұмыстардың, қызметтердің) жалпы құны көрсетіледі.

Табиғи және техногендік сипаттағы төтенше жағдайлар туындау жағдайында ізгілік көмек түрінде алынған және мақсаты бойынша пайдаланылған мүліктің құны, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Үкіметінің шешімі негізінде республикалық мемлекеттік кәсіпорын мемлекеттік органнан немесе республикалық мемлекеттік кәсіпорыннан өтеусіз негізде алған негізгі құралдардың құны, егер аталғандар жер қойнауын пайдаланушы салық төлеушінің салық режимінде көзделген жағдайда 110.01.024 Е және 110.01.024 Ғ жолдары бойынша жылдық жиынтық табыстан алып тастауға жатады;

14) 110.01.014 жолында салық төлеуші алған дивидендтердің жиынтық сомасы көрсетіледі;

15) 110.01.015 жолында таза табысты бөлу кезінде салық кезеңі ішінде алынған және әр құрылтайшының, қатысушының үлестерін сақтай отырып, резидент – заңды тұлғаның жарғылық капиталын өсіруге бағытталған табыс көрсетіледі;

16) 110.01.016 жолында сыйлықақылар бойынша табыстың сомасы көрсетіледі;

17) 110.01.017 жолында оң бағамдық айырманың немесе теріс бағамдық айырмадан оң бағамдық айырманың артуының жалпы сомасы көрсетіледі;

18) 110.01.018 жолында салық төлеуші алуға жататын (алған) ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

19) 110.01.019 жолында роялти түріндегі салық төлеуші алуға жататын (алған) табыс көрсетіледі;

20) 110.01.020 жолында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстардан табыстардың асу сомасы көрсетіледі;

21) 110.01.021 жолында егер осы жол бойынша теріс мәні болған жағдайда, 110.05.013 жолында көрсетілген геологиялық зерттеуге, барлау мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарын, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден табыстардың сомасы көрсетіледі;

22) 110.01.022 жолында 110.06.012 жолы салық төлеуші алуға тиіс (алған) декларацияның 110.01.001 бастап 110.01.021 дейінгі жолдарында көрсетілмеген басқа табыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

23) 110.01.023 жолында 110.01.001 – 110.01.022 (110.01.001 бастап + 110.01.022 бойынша) жолдарының сомасын қосумен айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі.

23. "Жылдық жиынтық табысты түзету" деген бөлімде:

1) 110.01.024 жолында 110.01.024A – 110.01.024L (110.01.024A бастап + 110.01.024L) бойынша) жолдарының сомасын қосумен айқындалатын қолданылатын салық заңнамасының ережелеріне сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 110.01.025 жолында 110.01.023 және 110.01.024 (110.01.023 – 110.01.024) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын түзетулерді ескере отырып жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі.

24. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 110.01.026 жолында 110.04.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 110.01.027 жолында жолда шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі;

3) 110.01.028 жолында бұрын табыс деп танылған, шегерімге жатқызылатын төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

4) 110.01.029 жолында шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар сомасы көрсетіледі;

5) 110.01.030 жолында шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасы көрсетіледі;

6) 110.01.031 жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа қол қою (жасау) күніне қолданыстағы салық заңнамасына байланысты шегерімге жатқызылуға тиіс ғылыми-зерттеу және жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық немесе ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстардың сомасы көрсетіледі;

7) 110.01.032 жолында шегерімге жатқызылуға тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 110.01.033 жолында 110.05.015 C, 110.05.019 және 110.05.020 (110.05.015 C + 110.05.019 + 110.05.020) жолдарының сомасымен айқындалатын сома көшіріледі;

9) 110.01.034 жолында теріс бағамдық айырма сомасы немесе шегерімге жатқызылуға тиіс теріс бағамдық айырманың оң бағамдық айырмадан асып кетуі көрсетіледі. Салық режимі салық салу мақсатында бағамдық айырманы ескеруді көздемейтін салық төлеушілер бұл жолды толтырмайды;

10) 110.01.035 жолында жер қойнауын пайдалануға келісімшартта көзделген салық режиміне сәйкес есептелген шектерде бюджетке төленген салықтардың сомасы көрсетіледі;

11) 110.01.036 жолында шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының сомасы көрсетіледі;

12) 110.01.037 жолында 110.01.037 A – 110.01.037 I (110.01.037 A бастап + 110.01.037 I дейінгі сома) жолдарының сомасын қосумен айқындалатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың, жөндеуге арналған шығыстар мен басқа да шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

13) 110.01.037 A жолында 110.06.004 F және 110.06.008 C (110.06.004 F + 110.06.008 C) жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

14) 110.01.037 B жолға 110.06.005 F жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 110.01.037 C жолға 110.07.001 B жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 110.01.037 D жолға (110.06.004 J + 110.06.005H) жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

17) 110.01.037 E жолында 110.06.004 I және 110.06.005 G жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

18) 110.01.037 F жолында инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдерге жатқызылатын негізгі құралдардың құны көрсетіледі;

19) 110.01.037 G жолында 110.06.004 G және 110.06.007 I (110.06.004 G + 110.06.007 I) жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

20) 110.01.037 H жолында 110.06.008 D жолында көрсетілген сома көшіріледі;

21) 110.01.037 I жолында 110.06.009 C жолында көрсетілген сома көшіріледі;

22) 110.01.038 жолында шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі. Осы жолға 110.01.038 B жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер осы жолды салық төлеуші толтырмаған жағдайда, 110.01.038 A жолында көрсетілген сома көшіріледі;

23) 110.01.038 A жолында 110.01.026 бастап 110.01.037 дейінгі (110.01.026 бастап + 110.01.037 дейінгі сома) жолдарының қосындысымен айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

24) 110.01.038 B жолын Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемелері бар резидендтер толтырады. Аталған жол бойынша сома 110.01.038

А және 110.13.002 (110.01.038А + 110.03.002) жолдары сомаларының айырмасы ретінде айқындалады.

25. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.01.039 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 110.01.040 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

26. "Салық салынатын табыстың есебі" деген бөлімде:

1) 110.01.041 жолында 110.01.025, 110.01.038 және 110.01.040 жолдарының айырмасы және 110.01.039 жолы қосымша ретінде айқындалатын салық салынатын табыстың (залалдың) сомасы көрсетіледі (110.01.025 – 110.01.038 + 110.01.039 - 110.01.040);

2) 110.01.042 жолында 110.08001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 110.01.043 жолында 110.01.041 А және 110.01.043 В (110.01.043 А + 110.01.043 В) жолдарын қосумен айқындалатын халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын табыстың (залалдың) сомасы көрсетіледі;

4) 110.01.043 А жолында қосарланған салықты болдырмау туралы халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 110.01.043 В жолында өзге де халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын табыстың сомасы көрсетіледі;

6) 110.01.044 жолында 110.01.041, 110.01.042 және 110.01.043 (110.01.041 + 110.01.042 – 110.01.043) жолдары сомаларының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын табыстың (залалдың) жиынтық сомасы көрсетіледі;

7) 110.01.045 жолында, 110.01.044 жолында залал шеккен кезде, Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағының үшінші бөлігіне сәйкес көшіруге жатпайтын, Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес салық төлеуші алған залал сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер 110.01.037 С жолы бойынша сома 110.01.041 жолының сомасынан астам немесе тең болса, онда 110.01.045 жолында 110.01.041 жолында көрсетілген сома көрсетіледі. Егер 110.01.037 С жолы бойынша сома 110.01.041 жолы бойынша сомадан аз болса, 110.01.045 жолында 110.01.037 С жолының сомасы көшіріледі;

8) 110.01.046 жолында кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын ғимараттарды , құрылыстар мен құрылымдарды сату кезінде алынған залал сомасынан қалыптасқан және көшіруге жатпайтын залал сомасына азайтылған есепті салық кезеңінің нәтижелері бойынша алынған залал сомасы ретінде айқындалған көшіруге жататын залал сомасы көрсетіледі;

9) 110.01.047 жолында 110.01.048 A, 110.01.048 B, 110.01.048 C, 110.01.048 D (%) жолдары бойынша оны шығыстар сомасына түзету жасаған кездегі салық салынатын табыстан шекті пайыз көрсетіледі.

Салық кодексінің 122-бабына сәйкес осы жолда жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа қол қойылған (жасалған) күнге қолданыста болған салық заңнамасына байланысты 2% немесе 3% көрсетілуге тиіс;

10) 110.01.048 жолында 110.01.044 х 110.01.047 және (110.01.048 E бастап 110.01.048 F дейінгі сома) – 110.01.048 G) шегінде (110.01.048 A бастап 110.01.048 D дейінгі сома) Салық кодексінің 122-бабына сәйкес салық салынатын табыстан (табысқа) алынып тастайтын (енгізілетін) шығыстардың (табыстардың) жалпы сомасы көрсетіледі;

11) 110.01.048 A жолында Салық кодексінің 122-бабының 1-тармағы 1) тармақшасына сәйкес әлеуметтік сала объектілерін ұстауға арналған нақты шеккен шығыстар сомасы көрсетіледі;

12) 110.01.048 B жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз негізде берілген мүліктердің сомасы көрсетіледі;

13) 110.01.048 C жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші көрсеткен демеушілік көмектің сомасы көрсетіледі;

14) 110.01.048 D жолында Салық кодексінің 122-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жеке тұлғаларға берілетін атаулы әлеуметтік көмектің сомасы көрсетіледі;

15) 110.01.048 E жолын мүгедектердің еңбегін пайдаланатын салық төлеушілер толтырады. Бұл жолда Салық кодексінің 122-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

16) 110.01.048 F жолында Салық кодексінің 122-бабының 3-тармағына сәйкес негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы сомасы көрсетіледі;

17) 110.01.048 G жолында Салық кодексінің 122-бабының 5-тармағына сәйкес пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін тіркелген активтерді сату кезінде Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес бұрын шегерімге жатқызылған амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі. Бұл жолда пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін технологиялық жабдықтарды сату кезінде аталған жабдықтардың шегерімге жатқызылған сомасы көрсетіледі.

Егер 110.01.048 A – 110.01.048 D жолдарында көрсетілген шығыстардың нақты сомасы салық салынатын табыстың үш (екі) пайызынан кемінің сомасын құраса (110.01.044), онда салық салынатын табыстан алып тастауға жүргізілген

шығыстардың нақты сомасы жатады. Егер сома салық салынатын табыстың үш (екі) пайызынан астамын құраған жағдайда, онда салық салынатын табыстың үш (екі) пайызы мөлшерінде айқындалған сома алып тастауға жатады;

18) 110.01.049 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залал сомасы көрсетіледі;

19) 110.01.050 жолында 110.01.044, 110.01.048 және 110.01.049 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын шеккен залалдар мен түзетулерді ескеріп салық салынатын табыс көрсетіледі. Егер 110.01.046 жолда көрсетілген сома бұрынғы екі жолдың айырмасынан үлкен болса, онда осы жолдың шамасы теріс болады.

27. "Салық міндеттемелерінің есебі" деген бөлімде:

1) 110.01.051 жолында корпоративтік табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 110.01.052 жолында Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде есепке алынатын Қазақстан Республикасынан тысқары жердегі көздерден алған табыс бойынша табыс салығының сомасы көрсетіледі;

3) 110.01.053 жолында есепті салық кезеңі үшін шетел салығын есепке жатқызу ескерілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

110.01.050 мен 110.01.051 жолдарының туындысының 110.01.052 жолынан айырмасы (110.01.050 х 110.01.051 - 110.01.052) ретінде айқындалады;

4) 110.01.054 жолында тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметінен түскен резидент емес заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі;

5) 110.01.055 жолында таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі:

110.01.055 I жолында 110.01.054 жолдан 15% мөлшерлеме бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

110.01.055 II жолында 110.01.054 халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа корпоративтік табыс салығына қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа корпоративтік табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

110.01.055 III жолы егер 110.02.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолда осы Қағидалардың 63-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасымен аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

110.01.055 IV жолы егер 110.01.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

6) 110.01.056 жолында есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. (110.01.053 + 110.01.055 I немесе 110.01.055 II) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

4-Тарау. Келісімшарттан тыс қызмет бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 110.02-нысанын жасау

28. Бұл нысан жер қойнауын пайдаланушының Салық кодексінің 310-бабының ережелерін ескере отырып, келісімшарттан тыс қызмет бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуіне арналған.

29. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 110.02.001 жолында Салық кодексінің 86-бабына сәйкес өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 110.02.002 жолында Салық кодексінің 87-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін табыс көрсетіледі;

3) 110.02.003 жолында алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, туынды қаржы құралдар, оның ішінде своп бойынша табыс көрсетіледі;

4) 110.02.004 жолында Салық кодексінің 88-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан табыс көрсетіледі;

5) 110.02.005 жолында Салық кодексінің 89-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша табыс көрсетіледі;

6) 110.02.006 жолында Салық кодексінің 91-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен табыс көрсетіледі;

7) 110.02.007 жолында Салық кодексінің 92-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс көрсетіледі;

8) 110.02.008 жолында Салық кодексінің 85-бабы 1-тармағының 14) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін егер бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот таңылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

9) 110.02.009 жолында Салық кодексінің 85-бабы 1-тармағының 18) және 20) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін депозит, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақылардың жалпы сомасы, Салық кодексінің 85-бабы 1-тармағының 17) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін дивидендтер көрсетіледі;

10) 110.02.010 жолында Салық кодексінің 85-бабы 1-тармағының 19) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін қаржы есептілігінің халықаралық стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңнаманың талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі көрсетіледі;

11) 110.02.011 жолында ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша Салық кодексінің 85-бабы 1-тармағының 22-1) тармақшасына сәйкес айқындалатын табыс көрсетіледі;

12) 110.02.012 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа қосылатын салық төлеушінің басқа да табысы көрсетіледі:

13) 110.02.013 жолында 110.02.001-ден 110.02.012-ге дейінгі жолдардың айырмашылығы ретінде айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 110.02.014 жолында Салық кодексінің 99-бабына немесе Енгізу туралы заңның 3-1-бабына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

15) 110.02.015 жолында тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырма көрсетіледі;

16) 110.02.016 жолында 110.02.013 пен 110.02.014 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 110.02.015 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні оң болған жағдайда) немесе 110.02.015 жолына (110.02.013 – 110.02.014 + немесе - 110.02.015) кемітілген (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) түзету ескеріле отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

30. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 110.02.017 жолында Салық кодексінің 100-бабының 1-тармағына сәйкес және 110.02.017 I алу 110.02.017 II қосу 110.02.017 III қосу 110.02.017 IV қосу 110.02.017 V алу 110.02.017 VI алу 110.02.017 VII алу 110.02.017 VIII алу 110.02.017 IX (110.02.017 I – 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V – 110.02.017 VI – 110.02.017 VII – 110.02.017 VIII – 110.02.017 IX) ретінде айқындалатын шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі:

110.02.017 I жолында салық кезеңінің басына тауарлардың, шикізаттардың, материалдардың (соның ішінде сатып алынатын жартылай фабрикаттар мен жинақталатын бұйымдар, конструкциялар мен бөлшектер, отын, қосалқы бөлшектер және тағы басқалары) (бұдан әрі – ТМҚ) өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда көрсетілген жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік баланс бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы

декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

110.02.017 II жолында салық кезеңінің соңына бухгалтерлік баланс деректеріне сәйкес толтырылады. Бұл ретте, көрсетілген жолда оны сатудан алынған табыстар салық кезеңінде салық салу мақсатында танылған, жылдың соңында ТМҚ қалдықтарында есепке алынатын және жолдағы (мысалы, FAS-порт шарттарындағы тауарларды сату) тауардың құны көрсетілмейді. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші берген тарату декларациясында 110.02.017 II жолы тиісті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде толтырылады;

110.02.017 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған, оның ішінде тегін алған ТМҚ, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 110.02.018 жолынан бастап 110.02.031 жолына дейінгі жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 110.02.017 III A жолдан бастап 110.02.017 III H жолға дейінгі жолдардың (110.02.017 III A бастап + 110.02.017 III H бойынша сома) сомалары ретінде айқындалады:

110.02.017 III A жолында салық төлеушінің есепті салық кезеңде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ құны көрсетіледі;

110.02.017 III B жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

110.02.017 III C жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі ;

110.02.017 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

110.02.017 III E жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

110.02.017 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

110.02.017 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

110.02.017 III H жолында өзге де жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

110.02.017 IV жолында:

110.02.023 жолы бойынша көрсетілетін және Салық кодексінің 155-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында беліленген тәуліктік мөлшерінің асып кетуін білдіретін;

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің бастапқы құнына енетін;

Салық кодексінің 122-бабының 3-тармағына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын:

Салық кодексінің 87-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 110-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар көрсетіледі;

110.02.017 V жолында өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдер шығыстары ретінде танылатын және есепті салық кезеңінде шегерімдерге жатқызылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 VI жолында кейінгі шығыстар болып танылған, салық есебі Салық кодексінің 122-бабына сәйкес жүргізілетін жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 VII жолында жұмыстар мен қызметтердің құны, амортизацияға жатпайтын преференциялар объектілері мен активтердің бастапқы құнына енетін , ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 VIII жолында 110.02.017 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 115-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын, жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 IX жолында алдағы кезеңдердің шығыстары ретінде танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

2) 110.02.018 жолында Салық кодексінің 100-бабының 6-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 110.02.019 жолында барабар әдістің қолданылуына байланысты есепке жатқызуға жатпайтын және Салық кодексінің 100-бабының 12-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығы көрсетіледі;

4) 110.02.020 жолында 2009 жылдың 1 қаңтарына қалыптасқан және Салық кодексінің 100-бабының 13-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын есептелген қосылған құн салығының сомасынан есепке жатқызылған қосылған құн салығы сомасының артуы көрсетіледі;

5) 110.02.021 жолында Салық кодексінің 100-бабының 14-1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

6) 110.02.022 жолында Салық кодексінің 103-бабына, Енгізу туралы заңның 14-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 110.02.023 жолында Салық кодексінің 101-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

8) 110.02.024 жолында Салық кодексінің 104-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер, оның ішінде Салық кодексінің 104-бабының екінші бөліміне сәйкес шегерімге жатқызылатын Салық кодексінің 88-бабына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

9) 110.02.025 жолында Салық кодексінің 105-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

10) 110.02.026 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 109-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

11) 110.02.027 жолында Салық кодексінің 113-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

12) 110.02.028 жолында Салық кодексінің 114-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

13) 110.02.029 жолында Салық кодексінің 116 – 122-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі.

110.02.029 I жолында Салық кодексінің 117-бабының 10-тармағына және 120-бабының 2-1-тармағына сәйкес салық есебі жүргізілетін "Инвестициялар туралы" Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 8 қаңтардағы Заңына (бұдан әрі – Инвестициялар туралы заң) сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін жасалған корпоративтік табыс салығын төлеуден босату ұсынылған келісімшарт бойынша инвестициялық жоба шеңберінде 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін және (немесе) кейін пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша шегерімдер анықтама ретінде көрсетіледі;

14) 110.02.030 жолында Салық кодексінің 123 – 125-баптарына, сондай-ақ Енгізу туралы заңның 15-бабына сәйкес инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

15) 110.02.031 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі.

110.02.031 жолына оның ішінде Салық кодексінің 107, 111 және 112-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын кең таралған пайдалы қазбаларды,

жерасты суларын, емдік балшықты өндіру жөніндегі келісімшарттар шеңберінде, сондай-ақ барлауға және (немесе) өндіруге байланысты емес жерасты құрылыстарын салуға және (немесе) пайдалануға кеткен шығындар қосылады.

Бұл жол өзіне 110.02.031 I жолын да қамтиды, онда резидент емес заңды тұлға басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары көрсетіледі;

16) 110.02.032 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс сома көрсетіледі;

110.02.032 I жолында шегерімге жатқызылуы тиіс шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.02.017 – 110.02.031 бойынша (110.02.017 бастап + 110.02.031 бойынша сома) жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

110.02.032 II жолында бір мезгілде 130.00-нысаны бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны табыс ететін коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 134-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 130.00.029 жолы ауыстырылады;

110.02.032 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (лері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстар сомасы көрсетіледі.

31. "Табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.02.033 жолында Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстар мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.02.033 I және 110.02.033 II жолдары (110.02.033 I – 110.02.033 II) сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

110.02.033 I жолында Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

110.02.033 II жолында Салық кодексінің 131, 132-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

32. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.02.034 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

2) 110.02.035 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

33. "Салық салынатын табыс есебі" деген бөлімде:

1) 110.02.036 жолында салық салынатын табыс (залал) көрсетіледі. 110.02.033 және 110.02.034 (110.02.016 – 110.02.032 + 110.02.033 + 110.02.034 - 110.02.035) жолдарына ұлғайтылған 110.02.016, 110.02.032 және 110.02.035 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 110.02.037 жолында резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстар сомасы көрсетіледі. 110.01.037 жолы анықтамалық сипатта болады. Бұл жол өзіне 110.02.037 I жолын да қамтиды:

110.02.037 I жолында Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар елде алған табыс көрсетіледі. 110.01.037 I жолдың мәні салық салынатын табыстың есептеуіне қосылады;

3) 110.02.038 жолында Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына, 212, 213-баптарына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі;

4) 110.02.039 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 110.02.059 жолы алына отырып, 110.02.036 және 110.02.037 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады (110.02.036 + 110.02.037 I – 110.02.038);

5) 110.02.040 жолында Салық кодексінің 137-бабының 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі;

6) 110.02.041 жолында Салық кодексінің 133-бабының және Енгізу туралы заңның 3-2-бабына сәйкес салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі. 110.02.041 A және 110.02.041 B (110.02.041 A + 110.02.041 B) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

110.02.041 A жолында Салық кодексінің 133-бабының 1-тармағына сәйкес салық төлеуші салық салу табысын кемітуге құқылы шығыстар көрсетіледі;

110.02.041 B жолында Салық кодексінің 133-бабына және Енгізу туралы заңның 3-2-бабына сәйкес салық төлеуші салық салу табысын кемітуге құқылы табыстар көрсетіледі;

7) 110.02.042 жолында Салық кодексінің 133-бабына, сондай-ақ Енгізу туралы заңның 3-2-тармағына сәйкес жүргізілетін азайту ескерілген салық салынатын табыс көрсетіледі. 110.02.039 және 110.02.041 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (110.02.039–110.02.041). Егер 110.02.041 жолы 110.02.039 жолынан артық болса, 110.02.042 жолда нөл көрсетіледі (110.02.039 – 110.02.041) ;

8) 110.02.043 жолында Салық кодексінің 137-бабының 1-тармағына және Енгізу туралы заңның 15-1-бабына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

9) 110.02.044 жолында көшірілген залалдар қосылған салық салынатын табыс көрсетіледі. Егер 110.02.042 жолында оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады . 110.02.042 және 110.02.043 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 110.02.043 жолы 110.02.042 жолынан артық болса, 110.02.059 жолында нөл көрсетіледі (110.02.042 – 110.02.043).

34. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 110.02.045 жолында Енгізу туралы заңның 4-бабына сәйкес немесе Салық кодексінің 147-бабының 2-тармағына сәйкес корпоративтік табыс салығының мөлшерлемесі пайыздарда көрсетіледі;

2) 110.02.046 жолында Салық кодексінің 223-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасынан тыс төленген табысқа салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алған табыстарға соған ұқсас табыс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

3) 110.02.047 жолында шетел салығын есепке жатқызу ескерілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 110.02.044 және 110.02.045 жолдарының және 110.02.046 (110.02.044 х 110.02.045 – 110.02.046) жолының туындысы ретінде айқындалады;

4) 110.02.048 жолында Салық кодексінің 139-бабының 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

5) 110.02.049 I жолында алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 139-бабының 3-тармағына сәйкес көшірілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

110.02.049 II жолында Салық кодексінің 139-бабының 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

6) 110.02.050 жолында Салық кодексінің 200-бабына сәйкес төлем көзінен есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

7) 110.02.051 жолында 110.02.051 I және 110.02.051 II және 110.02.051 III және 110.02.051 IV және 110.02.051 V (110.02.051 I – 110.02.051 II – 110.02.051 III – 110.02.051 IV – 110.02.051 V) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын , салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

110.02.051 I жолында Салық кодексінің 139-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі 110.02.047, 110.02.048, 110.02.049 I, 110.02.049 II, 110.02.050 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер айырма нөлде кем болса, онда 110.02.051 I жолында нөл көрсетіледі (110.02.047 – 110.02.048 – 110.02.049 I – 110.02.049 II – 110.02.050);

110.02.051 II жолында Салық кодексінің 451-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің 448 - 452-баптарында көзделген арнаулы салық режимі шеңберінде қызметін жүзеге асыратын салық төлеушілер толтырады. 110.02.051 I (110.02.051 I х 70%) жолынан 70 пайызы ретінде айқындалады;

110.02.051 III жолында инвестициялар бойынша уәкілетті органмен жасасқан келісімшартқа сәйкес стандартты салық жеңілдіктерін қолдануға байланысты кемітілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

110.02.051 IV жолында Инвестициялар туралы заңға сәйкес салық төлеуші инвестициялар бойынша мемлекеттік уәкілетті органмен 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін жасасқан келісімшарт негізінде есептелген корпоративтік табыс салығына кемітуге құқығы бар сома көрсетіледі;

110.02.051 V жолында 110.02.051 I (110.02.051 I х 100%) жолынан 100 % ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 151-бабына сәйкес кемітілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) 110.01.052 жолында Салық кодексінің 199-бабының 1-тармағына сәйкес тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметінен түскен резидент емес заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі. 110.02.044 және 110.02.051 (110.02.044 – 110.02.051) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

9) 110.02.053 жолында таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі:

110.02.053 I жолында Салық кодексінің 199-бабының 1-тармағына сәйкес 110.02.052 (110.02.052 х 15%) жолының 15 % ретінде айқындалатын 15 пайыз мөлшерлемесі бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

110.02.053 II жолында Салық кодексінің 212-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа корпоративтік табыс салығына қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа корпоративтік табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

110.02.053 III жолы 110.02.053 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолда осы Қағидалардың 63-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасымен аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

110.02.053 IV жолы 110.02.053 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

110.02.054 жолында есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. (110.02.051 + 110.02.053 I немесе 110.02.053II) ретінде айқындалады.

5-Тарау. Басқару және жалпы әкімшілік шығыстар –
110.03-нысанын жасау

35. Осы нысан қолданылатын салық режиміне және жер қойнауын пайдалануға келісімшарттың ережелеріне сәйкес шегерімдерге жатқызылатын

басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасалған кіріске немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтарудың алдын-алу және қосарланған салық салуды болдырмау туралы халықаралық шарт ережелерін (бұдан әрі – халықаралық шарт) қолдануға құқығы бар тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент емес толтырады.

36. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) Салық кодексінің 196 немесе 197-баптарына сәйкес көрсетілген шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі;

2) Салық кодексінің 196-бабына сәйкес барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеуде қолданылатын тәсілі;

3) Халықаралық шартты жасасқан елдің коды. Осы Қағидалардың 64-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы қолданылатын халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

4) резиденттік елдегі резидент емес салық төлеушінің салық кезеңі (көрсетілген салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді);

5) ССКТК – резиденттік елдегі салық төлеушінің салық кезеңіндегі түзету коэффицинеті (түзету коэффициенті қолданылған жағдайда оның мөлшері белгіленеді);

6) ТМСКТК – тұрақты мекемесі арқылы қызметінен Қазақстан Республикасындағы салық кезеңінің түзету коэффициенті (түзету коэффициенті қолданылған жағдайда оның мөлшері белгіленеді).

Түзету коэффициентін (коэффициенттерін) қолданбау жағдайларында тиісті торкөз (торкөздер) толтырылмайды.

Түзету коэффициенті салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы қызметінің көрсеткіштерін салыстыру мақсатында бөлудің барабар әдісін қолдану кезінде және Қазақстан Республикасындағы және салық төлеушінің резиденттік елдегі салық кезеңдерінің сәйкессіздіктері кезінде қолданылады.

37. ССКТК Салық кодексінің 196-бабының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында шегеруге жататын резидент еместің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын есептеу үшін салық төлеушінің резиденттік елдегі және Қазақстан Республикасындағы салық кезеңдерінің ұзақтығын сәйкестендіру мақсатында енгізіледі. ССКТК базалық салық кезеңінің шеңберіне енетін салық төлеушінің резиденттік елдегі тиісті салық кезеңіне сәйкес келетін айлар санын салық төлеушінің резиденттік елдегі салық кезеңі айларының жалпы санына арақатынасы ретінде айқындалады. Базалық салық кезеңі ретінде Қазақстан Республикасындағы есепті салық кезеңі алынады.

1-мысал.

Салық төлеуші Қазақстан Республикасында шегеруге жататын басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомаларын есептеу кезінде бөлудің барабар бөлу әдісін қолданады. Есептік көрсеткіш бірінші тәсіл бойынша есептеледі.

Салық төлеушінің резиденттік елдегі салық кезеңі 2000 жылғы 1 қыркүйектен 2001 жылғы 31 желтоқсанға дейін 15 айдан тұрады. Базалық салық кезеңі ретінде 2001 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі 12 айдан тұратын салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі қолданылады. Базалық салық кезеңі шеңберіне (2001 жылғы қаңтар – 2001 жылғы желтоқсан) салық төлеушінің резиденттік елдегі 2001 жылғы қаңтардан желтоқсанға дейінгі салық кезеңі енгізіледі, бұл жағдайда ССКТК 12/15-ті құрайды.

38. ТМСКТК Салық кодексінің 196-бабының ережелеріне сәйкес салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы және резиденттік елдегі салық кезеңдерінің басталу-аяқталу мерзімдерін көрсетілген салық кезеңдерінің ұзақтығы бірдей болған жағдайда есептік көрсеткішін есептеу үшін сәйкестендіру мақсатында енгізіледі. ТМСКТК базалық салық кезеңінің шеңберіне енетін Қазақстан Республикасындағы айлар санының салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі айларының жалпы санының қатынасы ретінде айқындалады.

Базалық салық кезеңі ретінде салық төлеушінің резиденттік елдегі салық кезеңі алынады.

2-мысал.

Салық төлеуші Қазақстан Республикасында шегеруге жататын басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомаларын есептеу кезінде барабар бөлу әдісін қолданады. Есептік көрсеткіш бірінші тәсіл бойынша есептеледі.

Салық төлеушінің резиденттік елдегі салық кезеңі 2000 жылғы 1 қыркүйектен 2001 жылғы 31 тамызға дейін 12 айдан тұрады. Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі 2001 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейін 12 айдан тұрады.

Базалық салық кезеңі ретінде салық төлеушінің резиденттік елдегі салық кезеңі алынады.

Базалық салық кезеңі шеңберіне (2000 жылғы қыркүйек – 2001 жылғы тамыз) Қазақстан Республикасындағы екі салық кезеңі: 2000 жылғы қыркүйек – желтоқсан және 2001 жылғы қаңтар – тамыз, тиісінше, ТМСКТК1 – 4/12; ТМСКТК2 – 8/12 енеді.

39. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.10.001 жолы резидент еместің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын көрсетуге арналған;

2) 110.10.002 жолы барабар бөлу әдісін қолданғанда пайдаланылатын есептік көрсеткішті көрсетуге арналған;

3) 110.10.003 жолы резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс алу мақсатында шеккен, Қазақстан Республикасында шегеруге жататын басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын көрсетуге арналған.

Барабар бөлу әдісін қолданғанда 110.10.003 А жолының шамасы 110.10.001 А және 110.10.002 А жолдарының туындысы ретінде айқындалады.

Шығыстарды шегерулерге тікелей (тура) жатқызу әдісін қолданған кезде 110.03.003В жолда резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс алу мақсатында тікелей шеккен және Салық кодексінің 197-бабына сәйкес құжаттармен расталған басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы көрсетіледі. 110.03.003 В жолында көрсетілген шығыстар сомасы осындай шығыстарды бухгалтерлік есепте бөлек есептеу жүргізу негізінде айқындалады. Бұл ретте резидент еместің есеп саясаты қоса тіркеледі.

110.03.003 жолының шамасы 110.04.006 жолына көшіріледі.

6-Тарау. Сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар – 110.04-нысанын жасау

40. Бұл нысан шегерімге жатқызылуға тиіс сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстар сомасын және қолданылатын салық режиміне және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың ережелеріне сәйкес жылдық жиынтық табысқа (табыстан) енгізуге (алып тастауға) жататын активтерді бағалау әдісінің өзгеруінен түскен табыс (залал) сомасын айқындауға арналған.

Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатып алу, шығару мен сату кірісті алу құралы болып табылатын салық төлеушілер есепті салық кезеңінің басына және соңына тауарлық-материалдық қорлардың (бұдан әрі – ТМҚ) құнын көрсетуге міндетті.

41. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.04.001 жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ құны бұрынғы салық кезеңінің соңына ТМҚ құны болып табылады. Деректер бұрынғы салық кезеңі үшін 110.04.002 тиісті жолынан көшіріледі. Бастапқы Декларацияда аталған жол есепті салық кезеңнің басына бухгалтерлік баланс бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде есепті салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

2) 110.04.002 жолы есепті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік баланс деректеріне сәйкес толтырылады. Бұл ретте, көрсетілген жолда оны сатудан алынған кірістер есепті салық кезеңінде салық салу мақсатында танылған, жылдың соңында тауарлық-материалдық қорлардың қалдықтарында есепке алынатын және жолдағы (мысалы, FAS-порт шарттарындағы тауарларды сату)

тауардың құны көрсетілмейді. Есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші берген тарату декларациясында 110.04.002 жолы тиісті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде толтырылады;

3) 110.04.003 жолында салық төлеушінің кәсіпкерлік қызметі үшін басқа ұйымдар және (немесе) дара кәсіпкерлердің материалдарды (шикізат пен материалдар, сатып алынатын жартылай фабрикаттар мен жинақтаушы бұйымдар, конструкциялар мен бөлшектер, отын, қосалқы бөлшектер және тағы басқалары), тауарларды, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтерді салық төлеушінің есепті салық кезеңінің ішінде сатып алған, тегін алған құны көрсетіледі. 110.04.003 A, 110.04.003 B, 110.04.003 C, 110.04.003 D, 110.04.003 E, 110.04.003 F, 110.04.003 H, 110.04.003 I, 110.04.003 K, 110.04.003 L, 110.04.003 M , 110.04.003 N, 110.04.003 O, 110.04.003 P, 110.04.003 Q, 110.04.003 R жолдарының сомаларын қосумен айқындалады;

4) 110.04.004 жолы қолданылатын салық режиміне және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ережелеріне сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар сомасын айқындауға арналған. Бұл ретте, еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстарға материалдық, әлеуметтік игілік немесе өзге де материалдық пайда түрінде жұмыс беруші берген кірістерді қоса, ақшалай және заттай нысанда жұмыс беруші төлейтін қызметкерлердің кез-келген кірістері жатады. 110.04.004 A, 110.04.004 B, 110.04.004 C және 110.04.004 D жолдарының сомаларының айырмасы ретінде айқындалады (110.04.004 A және 110.04.004 B және 110.04.004 C – 110.04.004 D);

5) 110.04.004 A жолында қызметкерлерге есептелген еңбекақы төлемдерінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 110.04.004 B жолында 110.04.004 A жолында көрсетілген еңбекақы төлемдерін қоспағанда, Салық кодексінің 149-бабына сәйкес айқындалатын қызметкерлердің табыстары көрсетіледі;

7) 110.04.004 C жолында 110.04.004 A және 110.04.004 B жолдарында көрсетілмеген қызметкерлердің еңбекақылары бойынша шығыстар көрсетіледі. Мысалы: жұмыс беруші заңды тұлғаны қайта құрумен, қызметкерлердің штатын қысқартумен байланысты қызметкерлерге төлемдер;

8) 110.04.004 D жолында негізгі қаражаттарды жөндеуге қызметкерлерге есептелген кіріс сомасы мен оларға берілген материалдық және әлеуметтік игіліктердің сомасы көрсетіледі;

9) 110.04.005 жолында 110.04.005 A, 110.04.005 F және 110.04.005 G жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, 110.04.003 жолында ескерілмеген тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) шығару мен сату бойынша шығыстардың барлық басқа да сомалары көрсетіледі;

10) 110.04.005 A жолында 110.04.005 B-дан 110.04.005 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 110.04.005 B жолында бронь үшін шығыстарға төлемді қоса алғанда, іссапар орнына және кері жолға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.04.005 C жолында бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, тұрғын үй-жайды жалдауға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.04.005 D және 110.04.005 E жолдарында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт жасалған сәтте қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген нормалар шегінде Қазақстан Республикасының аумағында және одан тысқары іссапарлар бойынша тәуліктік төленетін тиісті сома көрсетіледі;

11) 110.04.005 F жолында нақты жүргізілген өкілдік шығыстардың сомасы көрсетіледі;

12) 110.04.005 G жолында есепті салық кезеңінің шығыстарына жататын алдағы кезеңдердің шығыстарының сомасы көрсетіледі және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

110.04.003 – 110.04.005 жолдарында келтірілген деректер 110.01.026 – 110.01.037 жолдарында көрсетілген деректерді қайталамауы тиіс;

13) 110.04.006 жолында Салық кодексінің 195-197-баптарына сәйкес шегерімдерге жатқызылатын резидент емес салық төлеушінің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары көрсетіледі және қосарланған салық салуды болдырмау туралы халықаралық шарттың ережелерін қолдануға құқығы бар Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес салық төлеуші толтырады. Көрсетілген сома 110.03.003 жолынан көшіріледі;

14) 110.04.007 жолында сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығысқа қосылған ТМҚ және басқа да шығыстардың жиынтық сомасы, (110.04.001 – 110.04.002) және 110.04.003 – 110.04.006 аралығындағы жолдардың сомасы көрсетіледі;

15) 110.04.008 жолында Салық кодексінің 113-бабына сәйкес жөндеу жұмыстарын жүргізу үшін пайдаланылған ТМҚ, жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты құны көрсетіледі;

16) 110.04.009 жолында аяқталмаған құрылысқа жіберілген ТМҚ, жұмыстар мен қызметтердің нақты құны көрсетіледі;

17) 110.04.010 жолында жылдық жиынтық кірісті алу мақсатында емес пайдаланылған ТМҚ, жұмыстар мен қызметтердің құны көрсетіледі;

18) 110.04.011 жолында салық кезеңінің соңына алдағы кезеңдердің шығыстарының сомасы көрсетіледі;

19) 110.04.012 жолында 110.04.007 жолының сомасынан 110.04.008, 110.04.009 және 110.04.010 жолдарының сомасын шегерумен айқындалатын сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

20) 110.04.013A жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ өзіндік құнын бағалаудың қолданылатын әдісі көрсетіледі. "ЛИФО" әдісі бойынша өзіндік құнын бағалауды көрсетуге арналған торкөз толтырылуға жатпайды;

21) 110.04.013B жолында пайдаланылатын бағалау әдісінің өзгеру фактісі көрсетіледі. Осы жолды ТМҚ өзіндік құнын олардың бағалау әдісін өзгертуі кезінде салық төлеуші толтырады;

22) 110.04.014 жолында 110.04.013C жолының сомасынан 110.04.013 D жолының сомасын шегерумен (110.04.013 D - 110.04.013 C) айқындалатын ТМҚ өзіндік құнының бағалау әдісінің өзгеруі кезінде алынған кіріс (залал) сомасы көрсетіледі.

110.04.012 жолының шамасы 110.01.026 жолына көшіріледі.

110.04.014 жолының шамасы 110.01.024 G жолына көшіріледі.

7-Тарау. Геологиялық зерттеуге, барлауға және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстар және жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстары – 110.05-нысанын жасау

42. Бұл нысан Салық кодексінің 101-бабына сәйкес немесе жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт ережелеріне сәйкес шегерімдерге жатқызылуға жататын жер қойнауын пайдаланушының коммерциялық табудан кейін өндіру басталған уақытқа дейін геологиялық зерттеу мен барлауға, табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына жұмсаған шығыстарын, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын айқындауға арналған.

43. "Геологиялық зерттеуге, барлауға және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.05.001 жолы геологиялық зерттеуге шығыстардың сомасын көрсетуге арналған;

2) 110.105.002 жолы бағалау және орналастыру кезеңінде барлау мен пайдалы қазбаларды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстардың сомасын көрсетуге арналған;

3) 110.05.003 жолы жалпы әкімшілік шығыстардың сомасын көрсетуге арналған;

4) 110.05.004 A жолында қол қойылатын төленген бонус сомасы көрсетіледі;

5) 110.05.004 B жолында коммерциялық табылудың төленген бонусының сомасы көрсетіледі;

6) 110.05.004 С жолын жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар талаптарына сәйкес өндіру бонусын төлеушілер болып табылатын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады;

7) 110.05.005 жолын жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар талаптарына сәйкес тарихи шығыстарды төлеушілер болып табылатын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады;

8) 110.05.006 жолында өндірілген пайдалы қазбаларды сату бойынша шығыстардан басқа Салық кодексінің 101-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге шығыстар көрсетіледі;

9) 110.05.007 жолында 110.05.001 – 110.05.006 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын пайдалы қазбаларды өндіруге дайындық жұмыстары мен барлауға , геологиялық зерттеуге шығыстардың жалпы сомасы және салық төлеушінің басқа да шығыстары көрсетіледі;

10) 110.05.008 жолында коммерциялық табудан кейін өндіру басталған уақытқа дейін табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары, барлау, геологиялық зерттеу өткізу кезеңіне келісімшарт жасалған шектерде жүзеге асырылатын қызмет бойынша жер қойнауын пайдаланушы алған кірістер сомасы көрсетіледі;

11) 110.05.008 А жер қойнауын пайдалану құқығын беруден түскен табыстар сомасы көрсетіледі;

12) 110.05.009 жолында 110.05.007 жолында көрсетілген шығыстар сомасына азайтылмайтын 110.05.008 жолынан кірістер сомасы көрсетіледі. 110.05.010 және 110.05.011 жолдарының сомалары ретінде айқындалады;

13) 110.05.010 жолында пайдалы қазбаларды сату кезінде жер қойнауын пайдаланушы алған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 110.05.011 жолында жылдық жиынтық табыстан алып тастауға жататын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.05.011 A – 110.05.011 F жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

15) 110.05.012 жолында 110.05.007 жолында алынған шығыстар сомасына азайтылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.05.008 және 110.05.009 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

16) 110.05.013 жолында 110.05.007 және 110.05.012 жолдарының оң айырмасы ретінде алынған, шегерімге жатқызылуы тиіс табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары мен геологиялық зерттеу, барлауға шығыстар сомасы көрсетіледі.

Егер 110.05.013 жолы бойынша теріс мән алынған болса, көрсетілген сома табиғи ресурстарды өндіруге геологиялық зерттеу мен дайындық жұмыстарына шыққан шығыстарға, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарына түзетулерден түскен кірістер деп танылады.

44. "Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер сатып алуға жұмсалған шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.05.014 жолы негізгі құралдар мен материалдық емес активтер сатып алуға жұмсалған шығыстар сомасын көрсетуге арналған. 110.18.014 А және 110.18.014 В жолдарының қосындысымен айқындалады;

2) 110.05.014 А жолы негізгі құралдар сатып алуға жұмсалған шығыстарды көрсетуге арналған;

3) 110.05.014 В жолы жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алуды қоса алғанда, материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалған шығыстар сомасын көрсетуге арналған.

45. "Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына, негізгі және материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалған шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.05.015 А жолында геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына, негізгі және материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалған шығыстар сомасы көрсетіледі. Келісімшарт қолданысының бірінші салық кезеңінде осы жолға 110.05.013 жолында айқындалған сома, одан кейінгі салық кезеңдеріне – бұрынғы салық кезеңі үшін 110.04.013, 110.05.014, 110.05.016 жолдарында айқындалған сома көшіріледі;

2) 110.05.015 В I жолында 25 пайыз мөлшерінде амортизацияның шекті нормасы көрсетіледі;

3) 110.05.015 В II жолында шекті нормадан аспайтын (25%) жер қойнауын пайдаланушы қолданатын амортизацияның нормасы көрсетіледі;

4) 110.05.015 С жолында 110.05.015 А және 110.05.015 В II жолдарының туындысы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңіндегі шегерімге жатқызылуы тиіс амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

5) 110.05.016 жолында 110.05.015 А және 110.05.015 С жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын келесі салық кезеңіне көшірілетін шығыстар сомасы көрсетіледі.

46. "Қазақстандық кадрларды оқытуға және әлеуметтік саланы дамытуға шығыстар" деген бөлімде жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт талаптары мен заң нормаларына сәйкес жер қойнауын пайдаланушылар толтырады:

1) 110.05.017 жолында есепті салық кезеңі үшін келісімшарт шегінде айқындалған қазақстандық кадрларды оқытуға, өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға шығыстар сомасы көрсетіледі;

2) 110.05.018 жолында есепті салық кезеңі үшін қазақстандық кадрларды оқытуға, өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға жер қойнауын пайдаланушы нақты жүргізілген шығыстардың сомасын көрсетуге арналған;

3) 110.05.019 жолында шегерімге жататын қазақстандық кадрларды оқытуға, өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға шығыстар сомасы көрсетіледі. 110.05.017 және 110.05.018 жолдарының ең аз мәні ретінде айқындалады;

4) 110.05.020 жолында инфрақұрылымды дамытуға шығыстарды қоса алғанда , өзге де шығыстардың сомасы көрсетіледі.

110.05.013 жолының шамасы 110.05.013 жолы бойынша теріс мән көрсетілген жағдайда 110.01.021 жолына көшіріледі.

110.05.015 С, 110.05.019 бен 110.05.020 жолдарының шамасы 110.01.033 жолына көшіріледі.

8-Тарау. Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар, жөндеуге арналған шығыстар және басқа да шегерімдер – 110.06-нысанын жасау

47. Бұл нысан салық салу мақсатында тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасын, жөндеуге арналған шығыстарды және басқа да шегерімдерді, сондай-ақ қолданылатын салық режимі мен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ережелеріне сәйкес кіші топтың құндық балансынан есептен шыққан тіркелген активтердің (I және

II активтерден басқа) құн асуынан кірістерді айқындауға арналған.

48. "Ғимараттар, құрылыстар" деген бөлімде:

110.06.001 жолы ғимараттар, құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

49. "Құрылыстар" бөлімінде:

110.06.002 жолы ғимараттар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

50. "Негізгі құралдардың қалған кіші топтары" деген бөлімде:

110.06.003 жолы негізгі құралдардың қалған кіші тобы бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

51. "Негізгі құралдар бойынша барлығы" деген бөлімде:

110.06.004 жолы негізгі құралдар бойынша шегерімдердің жиынтық сомаларын көрсетуге арналған. 110.19.001, 110.19.002, 110.19.003 тиісті жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

52. "Ғимараттар, құрылыстар", "Құрылыстар", "Негізгі құралдардың қалған кіші топтары" және "Негізгі құралдар бойынша барлығы" деген бөлімдерінде 110.06.008 жолында көрсетілетін сатып алынған технологиялық жабдықтардың құны есепке алынбайды.

53. "Материалдық емес активтер" деген бөлімде:

1) 110.06.005 А жолында өткен салық кезеңі үшін 110.06.005 I жолынан көшірілетін есепті салық кезеңінің басындағы кіші топтың материалдық емес активтерінің құндық балансының шамасы көрсетіледі;

2) 110.06.005 B жолында салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы заңнамалық актісі мен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың ережелеріне сәйкес кіші топтың материалдық емес құралдарының қайта бағалау сомасы көрсетіледі;

3) 110.06.005 C жолында есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған, тегін алынған, сондай-ақ жарғылық капиталға салымы ретінде түскен және жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің құны көрсетіледі. Көрсетілген материалдық емес активтердің құны Салық кодексінің 106-бабына сәйкес айқындалады. Бұл бағанда, сондай-ақ Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес екі еселенген нормамен амортизациялық аударымдар сомасы есептелген материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

4) 110.06.005 D жолында материалдық емес активтерді өткізуден, қаржы лизингіне, жарғылық капиталға салым ретінде беруден, сондай-ақ есептен шығару, бүліну, жойылу, жоғалу кезінде сақтандырылған материалдық емес активтер бойынша алынған және/немесе алуға жататын сома көрсетіледі;

5) 110.06.005 E жолында есепті салық кезеңінің соңындағы кіші топтың материалдық емес активтерінің құндық балансының шамасы көрсетіледі (110.06.005 A және 110.06.005 B және 110.06.005 C – 110.06.005 D);

6) 110.06.005 F жолында есепті салық кезеңі үшін есептелген амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі (110.06.005 E x 110.06.005 K);

7) 110.06.005 G жолында Салық кодексінің 111-бабының 2-тармағына сәйкес немесе қолданылатын салық режимі мен Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ережелеріне сәйкес есепті салық кезеңінің аяғындағы шамасы 300 айлық есептік көрсеткіштен кем соманы құрайтын кіші топтың құндық балансының құны көрсетіледі;

8) 110.06.005 H жолында Салық кодексінің 111-бабының 1-тармағына сәйкес немесе қолданылатын салық режимі мен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ережелеріне сәйкес егер есепті салық кезеңінің аяғында осы кіші топтың барлық тіркелген активтері жойылса, 110.06.005 E жолында көрсетілген сомаға тең есепті салық кезеңінің аяғындағы кіші топтың құндық балансының құны көрсетіледі;

9) 110.06.005 I жолында Салық кодексінің 108-бабының 2-тармағында көзделген түзету есебімен (110.06.005 E – 110.06.005 F – 110.06.005 G – 110.06.005 H) және амортизациялық аударымдар сомасына кемітілген есепті салық кезеңінің аяғындағы кіші топтың құндық балансының құны ретінде айқындалатын кіші топтың құндық балансы көрсетіледі.

10) 110.06.005 J жолында амортизацияның шекті нормалары пайыздарда көрсетіледі;

11) 110.06.005 K жолында салық төлеушілер қолданатын материалдық емес активтер бойынша амортизацияның нормалары, бірақ 110.19.005J жолында көрсетілген шектен жоғары емес пайызда көрсетіледі.

54. "Өзгелері" деген бөлімде:

1) 110.06.006 жолы кіші топтың құндық балансынан шығарылған тіркелген активтер құнының асып кетуінен түскен табысты көрсетуге арналған;

2) 110.06.007 жолы Салық кодексінің 113-бабының 4 және 5-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс, жалға алу келісімшартына сәйкес жалға беруші жүргізген және жалға беруші өтемеген жалға алған негізгі құралдарды жөндеуге кеткен шығыстардың сомасын көрсетуге арналған;

3) 110.06.008 жолы салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы заңнамалық акті мен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт ережелеріне сәйкес белгіленген амортизация нормасының шегінде өндірістік мақсатта пайдаланатын сатып алған технологиялық жабдықтардың құнының сомаларын көрсетуге арналған;

4) 110.06.009 жолы салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы заңнамалық акті мен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт ережелеріне сәйкес белгіленген пайдалану мерзімімен өз құрылысы бойынша шығыстарды көрсетуге арналған.

110.06.004 F және 110.06.008 C жолдарының шамасы 110.01.037 A жолына көшіріледі.

110.06.005 F жолының шамасы 110.01.037 B жолына көшіріледі.

110.06.004 J және 110.06.005 H жолдарының шамасы 110.01.037 D жолына көшіріледі.

110.06.004 I және 110.06.005 G жолдарының шамасы 110.01.037 E жолына көшіріледі.

110.06.004 G және 110.06.007 I жолдарының шамасы 110.01.037 G жолына көшіріледі.

110.06.006 жолының шамасы 110.01.008 жолына көшіріледі.

110.06.008 D жолының шамасы 110.01.037 H жолына көшіріледі.

110.06.009 C жолының шамасы 110.01.037 I жолына көшіріледі.

9-Тарау. Алғаш рет пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар – 110.07-нысанын жасау

55. Бұл нысан салық төлеуші Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға енгізілген және қолданылатын салық режиміне және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт ережелеріне сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды айқындауға арналған.

Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарын салық төлеуші шегерімге жатқызған кезде, осы нысан үш жыл ішінде жиынтық жылдық табыс алу мақсатында тіркелген активтерді пайдалануды растау үшін келесі үш салық кезеңіне беріледі.

56. "Алғаш рет пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар" бөлімінде:

110.07.001 жолы Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

110.07.001 B жолының шамасы 110.01.037 C жолына көшіріледі.

10-Тарау. Салық салуда жеңілдігі бар елде алынған табыс – 110.08-нысанын жасау

57. Осы нысан резидент салық төлеушінің Салық кодексінің 130-бабына сәйкес резидент салық төлеушінің салық салынатын табысына қосатын салық салуда жеңілдігі бар елдерде орналасқан және (немесе) тіркелген резидент емес заңды тұлғалардың пайдаларының жалпы сомаларын айқындауына арналған. Салық салуда жеңілдігі бар елді айқындау Салық кодексінің 130-бабының 2-тармағында көзделген

58. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында салық салуда жеңілдігі бар елдерде орналасқан және (немесе) тіркелген, жарғылық капиталында салық төлеуші-резиденттің үлесі 10%-тен көп үлесті құрайтын резидент емес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) C бағанында осы Қағидалардың 63-тармағына сәйкес B бағанында көрсетілген резидент емес салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында B бағанында көрсетілген резидент емес салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында резидент салық төлеушінің B бағанында көрсетілген резидент еместің жарғылық капиталындағы қатысу үлесі пайызда көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 16-тармағына сәйкес резидент еместің пайда сомасы айқындалған валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында B бағанында көрсетілген резидент емес заңды тұлғаның оның шоғырландырылған қаржылық есептілігі бойынша айқындалған шоғырландырылған пайда сомасы шетел валютасында көрсетіледі. B бағанында көрсетілген резидент еместің пайдасының жалпы сомасы осы Декларацияға қоса берілген сол сияқты резидент еместің шоғырландырылған қаржылық есептілігімен расталады;

8) H бағанында 100% ((GxE)/100%) G және E бағандарының деректерінің туындысына қатынасы ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасының салық төлеуші-резидентінің салық салынатын кірісіне қосылатын пайда сомасы шетел валютасында көрсетіледі;

9) I бағанында B бағанында көрсетілген резидент емес заңды тұлғаның салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамы бойынша ұлттық валютада қайта есептелген H бағанында көрсетілген пайда сомасы көрсетіледі.

11-Тарау. Амортизациялық аударымдар, жөндеуге арналған шығыстар және күрделі шығындар бойынша басқа да шегерімдер – 110.09-нысанын жасау

59. Осы нысан, салық режимі, 2001 жылғы 12 маусымдағы № 209-II Салық кодексін енгізгенге дейін әрекет еткен, салық заңнамасымен айқындалатын, жер қойнауын пайдаланушылар жасайды және салық салу мақсатында күрделі шығындар бойынша басқа да шегерімдерді және жөндеуге арналған шығыстарды , амортизациялық аударымдар сомасын, сондай-ақ жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт ережелерімен және қолданылатын салық режиміне сәйкес ағымдағы салық жылында пайдалануға енгізілген, негізгі қорлардың құны және өткен салық жылынан ауыстырылған амортизацияланбаған қалдығынан шыққан негізгі қорлардың құнынан асып кетуден түскен табыстарды айқындауға арналған. Жер қойнауын пайдаланушы 110.09-нысанын толтырған жағдайда, 110.06-нысанын толтырмайды.

60. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында күрделі шығындар санаты көрсетіледі;

3) C бағанында коммерциялық өндіру басталу күні кезеңіне дейін дайындық жұмыстарына және барлауға, геологиялық зерттеуге арналған шығыстар көрсетіледі. Коммерциялық өндіру басталу күні кезеңінен кейін, C бағаны анықтамалық сипатты білдіреді. 110.05-нысандағы көрсетілген шығыстар C бағанына көшіріледі;

4) D бағанында коммерциялық өндіру басталу күніне амортизацияға жататын, күрделі шығындар көрсетіледі;

5) E бағанында өткен салық жылынан ауыстырылған, амортизацияланбаған қалдығы көрсетіледі. Коммерциялық қызметінің басталу жылында, осы бағанға D бағанынан күрделі шығындар сомасы кіреді;

6) F бағанында ағымдағы салық жылында пайдалануға енгізілген, негізгі құралдардың құны көрсетіледі;

7) G бағанында ағымдағы салық жылы үшін өткізуден түскен өзге де немесе сақтандырмадан, өткізуден түскен түсімдер көрсетіледі;

8) H бағанында салық салу жылының соңына амортизациялық баланс көрсетіледі, G-бағанына кемітілген E және F бағандарының сомасы ретінде айқындалады;

9) I бағанында ӨБК-не сәйкес амортизацияның шекті нормасы, пайызда көрсетіледі;

10) J бағанында салық төлеушімен қолданылатын, I бағанында көрсетілген, әрбір тобы бойынша, бірақ шектіден жоғары емес, амортизация нормасы, пайызда көрсетіледі;

11) K бағанында амортизация сомасы көрсетіледі, H және J бағандарының туындысы ретінде айқындалады.

K жолының шамасы 110.01.037 A жолына көшіріледі;

12) L бағанында шегерімге жататын, негізгі құралдардың әрбір тобы бойынша жылдық жиынтық табысты алу үшін қолданылатын, негізгі құралдарды жөндеуге арналған нақты шығыстар сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында топтың құндық балансынан 10% мөлшеріндегі шектеу сомасы көрсетіледі, H x 10% бағанының туындысы ретінде айқындалады;

14) N бағанында ағымдағы жөндеуге арналған шығыстар бойынша шегерімдер көрсетіледі (L және M бағандарының ең кіші мәні).

N бағанының шамасы 110.04.008 және 110.01.037 G жолдарына көшіріледі;

15) O бағанында топтың құндық балансын ұлғайтуға, шектеуден асып кету айырмашылығы көрсетіледі (L-N бағаны);

16) P бағанында шегерімге жататын топтың құндық балансы (40 АЕК төмен құрылыстар құны, Салықтар туралы заңның 20-бабының 5, 8, 9 тармақтарына сәйкес өткізілген және таратылған негізгі құралдар бойынша салық салу жылының аяғына санаттың құндық балансы және құны 100 АЕК төмен) көрсетіледі.

P бағанының шамасы 110.01.037 D жолына көшіріледі;

17) Q бағанында келесі салық жылына ауыстырылатын, амортизацияланбаған қалдығы көрсетіледі, O-бағанына ұлғайтылған H, K және P бағандарының айырмасы ретінде айқындалады.

12-Тарау. Табыстар, валюталар, елдер, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

61. Декларация толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану керек.

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстар:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағына тауарларды өткізуден түскен табыстар;

1011 – Қазақстан Республикасында орналасқан тауарларды сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде одан тыс өткізуден түскен табыстар;

1020 – Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

1021 – резидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру және (немесе) қайта сақтандыру бойынша қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, заң (өкілдік және соттарда және алқалық органдарда мүдделерді қорғау бойынша қызметтерді, сондай-ақ нотариалды қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түскен табыс;

1022 – егер алынатын қызметтер осындай тұрақты мекеменің қызметімен байланысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент емеске Қазақстан Республикасының шегінен тыс басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру және (немесе) қайта сақтандыру бойынша қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, заң (өкілдік және соттарда және алқалық органдарда мүдделерді қорғау бойынша қызметтерді, сондай-ақ нотариалды қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түскен табыс;

1030 – Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген тұлғаның нақты орындалған (көрсетілген, сатылған) орнына қарамастан жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстары, сондай-ақ аталған тұлғаның резиденттен алатын өзге де табыстары;

1031 – Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген тұлғаның нақты орындалған (көрсетілген, сатылған) орнына қарамастан жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстары, сондай-ақ аталған тұлғаның Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент еместен, егер алатын жұмыстары, қызметтері, тауарлары осындай тұрақты мекемеге байланысты болса , олардан алатын өзге де табыстары;

1040 – Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан мүлікті өткізу нәтижесінде алынған құн өсімінен табыс;

1041 – резидент шығарған бағалы қағаздарды сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыс;

1042 – Қазақстан Республикасында орналасқан резидент заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыс;

1043 – егер резидент емес заңды тұлғаның осындай акцияларының немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, резидент емес шығарған акцияларды сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыс;

1044 – егер резидент емес заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, резидент емес заңды тұлғада қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыс;

1050 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін резиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1051 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1060 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін резиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1061 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1070 – резиденттің міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды (қызмет көрсетулерді) орындауға жасасқан келісімшарттар (шарттар, келісімшарттар) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісімшарттары бойынша орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімақылар)

1071 – резидент еместің, мұндай резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы қызметі барысында туындаған міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды (қызмет көрсетулерді) орындауға жасасқан келісімшарттар (шарттар, келісімшарттар) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісімшарттары бойынша орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімақылар);

1080 – резидент заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

1081 – Қазақстан Республикасында орналасқан пайлық инвестициялық қорлардан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

1090 – мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын резидент емес үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемелерін орындау жүктелмеген сенімгерлікпен басқарушы-резиденттен мүлікті сенімгерлікпен басқаруды тағайындау туралы акт бойынша алынған табыстар;

1100 – резиденттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі табыстар;

1101 – егер резидент еместің берешегі оның тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі немесе

сонда орналасқан мүлкі бар резидент еместен алынған борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, сыйақылар түріндегі табыстар;

1110 – резидент эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі табыстар;

1111 – егер резидент еместің берешегі оның тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі немесе сонда орналасқан мүлкі бар резидент емес эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі табыстар;

1120 – резиденттен алынатын роялти түріндегі табыстар;

1121 – егер роялти төлеу бойынша шығыстар осындай тұрақты мекеменің қызметіне байланысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент еместен алынатын роялти түріндегі табыстар;

1130 – Қазақстан Республикасында орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

1140 – Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1150 – Қазақстан Республикасында туындайтын сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

1151 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

1160 – халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

1661 – Қазақстан Республикасы ішінде көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

1170 – Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан құбыр жолдарын, электр беру желілерін (ЭБЖ), оптикалық-талшықты байланыс желілерін пайдаланудан алынатын табыстар;

1180 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстары;

1181 – жұмыс беруші болып табылатын резидент емеспен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстары;

1190 – өздеріне резидентке қатысты жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты басшының гонорарлары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер. Бұл ретте мұндай тұлғалардың басқарушылық міндеттерін нақты орындайтын орнының маңызы жоқ;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты төлейтін резидент емес жеке тұлғаның үстемақылары;

1201 – резидент емес жеке тұлғаның Қазақстан Республикасында тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент емес оған төлейтін үстемеақы;

1210 – жұмыс беруші (резидент немесе резидент емес) еңбек шартының (келісімшартының) негізінде немесе өзге де тұлға қызметтер көрсетуге (жұмыстарды орындауға) арналған шарттың негізінде шеккен, резидент емес жеке тұлғаны материалдық, әлеуметтік игіліктермен қамтамасыз етуге жұмсалған шығыстарды қоса алғанда, осындай жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстары. Бұл ретте мұндай шығыстарға осындай жеке тұлғаның тамақтануына, тұруына, оның балаларын оқу орындарында оқытуға жұмсалатын шығыстар, оның отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келуін қоса алғанда, демалуға байланысты шығыстар жатады;

1211 – өзге тұлға еңбек шартының (келісімшартының) негізінде немесе өзге де тұлға қызметтер көрсетуге (жұмыстарды орындауға) арналған шарттың негізінде шеккен, резидент емес жеке тұлғаны материалдық, әлеуметтік игіліктермен қамтамасыз етуге жұмсалған шығыстарды қоса алғанда, осындай жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстары. Бұл ретте мұндай шығыстарға осындай жеке тұлғаның тамақтануына, тұруына, оның балаларын оқу орындарында оқытуға жұмсалатын шығыстар, оның отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келуін қоса алғанда, демалуға байланысты шығыстар жатады;

1220 – резидент жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1230 – қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1240 – резидент төлейтін ұтыстар;

1241 – егер ұтыс төлемі тұрақты мекеме қызметіне байланысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент емес төлейтін ұтыстар;

1250 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

1260 – Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алу түріндегі табыстар;

1261 – Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алудан табыстар;

1270 – туынды қаржы құралдары бойынша табыстар;

1280 – міндеттемені есептен шығарудан табыстар;

1290 – күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар;

1300 – лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан табыстар;

1310 – сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан табыстар;

1320 – кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алынған табыстар;

1330 – тіркелген активтерді шығарудан түскен табыстар;

1340 – геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыстар;

1350 – кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар;

1360 – бірлескен қызметті жүзеге асырудан табыстар;

1370 – бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1380 – оң бағамдық айырма сомасының қаржы есептілігінің халықаралық стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңнаманың талаптарына сәйкес айқындалған теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1390 – әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстар;

1400 – мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен табыстар;

1410 – сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге де жағдайларда пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түскен таза табыс;

1420 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс;

1430 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызмет нәтижесінде туындайтын басқа да табыстар.

2) Қазақстан Республикасынан тыс көздерден табыстар:

2010 – Қазақстан Республикасынан тыс, шет мемлекетте орналасқан тауарларды өткізуден түскен табыстар;

2020 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

2021 – резидент емеске Қазақстан Республикасының шегінен тыс басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру және (немесе) қайта сақтандыру бойынша қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, заң (өкілдік және соттарда және алқалық органдарда мүдделерді

қорғау бойынша қызметтерді, сондай-ақ нотариалды қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түскен табыстар;

2030 – Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де табыстар;

2040 – Қазақстан Республикасынан тыс аумақта орналасқан мүлікті өткізу нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

2041 – резидент емес шығарған бағалы қағаздарды сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

2042 – Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан резидент емес заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

2043 – егер резидент емес заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерін немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, резидент емес шығарған акцияларды сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

2044 – егер резидент емес заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, резидент емес заңды тұлғада қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

2050 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

2060 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

2070 – резиденттің міндеттемелерін, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жұмыстарды (қызмет көрсетулерді) орындауға жасасқан келісімшарттар (шарттар, келісімшарттар) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісімшарттары бойынша орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімақылар);

2080 – резидент емес заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

2081 – Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан пайлық инвестициялық қорлардан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

2090 – мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындаудың басқа жағдайларында пайда алушы болып табылатын резидент үшін Қазақстан

Республикасынан тыс жерлерде салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидент емес сенімгерлікпен басқарушыдан мүлікті сенімгерлікпен басқаруды белгілеу туралы акті бойынша алынған табыстар;

2100 – резидент еместен алынан борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда сыйақылар түріндегі табыстар;

2110 – резидент емес эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі табыстар;

2120 – резидент еместен алынатын роялти түріндегі табыстар;

2130 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2150 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс туындайтын сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

2151 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс туындайтын тәуекелдерді қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

2110 – резидент еместен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

2161 – резидент еместен алынатын, Қазақстан Республикасының шегінен тыс көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

2170 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан құбыр жолдарын , электр беру желілерін (ЭБЖ), оптикалық-талшықты байланыс желілерін пайдаланудан алынатын табыстар;

2180 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазастан Республикасының шегінен тыс қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстары;

2181 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазастан Республикасының шегінен тыс қызметтен түсетін резидент жеке тұлғаның табыстары;

2190 – өздеріне резидент емеске қатысты жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты басшының гонорарлары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер. Бұл ретте мұндай тұлғалардың басқарушылық міндеттерін нақты орындайтын орнының маңызы жоқ;

2200 – резидент жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент емес оған төлейтін үстемеақы;

2201 – резидент жеке тұлғаның Қазақстан Республикасынан тыс тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент оған төлейтін үстемеақы;

2210 – еңбек шарты (келісімшарт) негізінде жұмыс беруші (резидент немесе резидент емес) төлеген резидент жеке тұлғаның материалдық, әлеуметтік игіліктерін қоса алғанда, материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасының шегінен тыс қызметінен резидент жеке тұлғаның табыстары. Бұл ретте мұндай шығыстарға осындай жеке тұлғаның тамақтануына, тұруына, оқу мекемелерінде оның балаларын оқытуға шығыстар, олардың отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келуін қоса алғанда, демалуға байланысты шығыстар жатады;

2211 – қызмет көрсетуге (жұмыстарды орындауға) шарт негізінде өзге тұлға төлеген резидент жеке тұлғаның материалдық, әлеуметтік игіліктерін қоса алғанда, материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасының шегінен тыс қызметінен резидент жеке тұлғаның табыстары. Бұл ретте мұндай шығыстарға осындай жеке тұлғаның тамақтануына, тұруына, оқу мекемелерінде оның балаларын оқытуға шығыстар, олардың отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келуін қоса алғанда, демалуға байланысты шығыстар жатады;

2220 – резидент емес жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2230 – қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасынан тыс қызметтен төленетін табыстар;

2240 – резидент еместер төлейтін ұтыстар;

2250 – Қазақстан Республикасынан тыс тәуелсіз жеке (кәсіби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2260 – Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан мүлікті тегін алу түріндегі табыстар;

2261 – Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан мүлікті тегін алудан табыстар;

2270 – туынды қаржы құралдары бойынша табыстар;

2280 – міндеттемені есептен шығарудан табыстар;

2290 – Қазақстан Республикасынан тысқарыда шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар;

2300 – резидент еместен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан табыстар;

2310 – резидент еместен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан табыстар;

2320 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алынған табыстар;

2330 – Қазақстан Республикасынан тыс тіркелген активтерді шығарудан түскен табыстар;

2340 – Қазақстан Республикасынан тыс геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыстар;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар;

2360 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс бірлескен қызметті жүзеге асырудан табыстар;

2370 – бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2380 – оң бағамдық айырма сомасының қаржы есептілігінің халықаралық стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы Заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2390 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстар;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен табыстар;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан табыс;

2420 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс кәсіпкерлік қызмет нәтижесінде туындайтын басқа да табыстар.

62. Валюта кодын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – Шешім) бекітілген 23 " Валюталар жіктеушісінің" қосымшасына сәйкес валюта кодтауды пайдалану қажет;

63. Ел кодын толтыру кезінде шешімге 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшасына сәйкес елдерді кодтауды пайдалану қажет.

64. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерін мынадай кодтауды пайдалану қажет:

01 – Табыстар пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға жол бермеу туралы конвенция;

02 – Ислам Даму Банкінің құрылтай шарты;

03 – Орталық Азия аймақтық экологиялық орталығы жұмысының жағдайлары жөніндегі келісім;

04 – Азия Даму Банкінің құрылтай шарты;

05 – Жаңа Үкіметтік ғимараттың құрылысы жобасына грантты пайдалану бойынша келісім;

06 – Қаржылық ынтымақтастық туралы келісім;

07 – Өзара түсіністік туралы меморандум;

08 – Континентаралық баллистикалық ракеталардың шахталық ұшыру қондырғыларын, апатты жағдайлардың салдарын жоюға және ядролық қарудың таралуына жол бермеуге қатысты келісім;

09 – Халықаралық қайта құру және даму банкінің келісімі;

10 – Халықаралық валюталық қордың келісімі;

11 – Халықаралық қаржылық корпорацияның келісімі;

12 – Инвестициялық дауларды реттеу жөніндегі конвенция;

13 – Еуропалық Қайта құру және Даму банкін құру туралы;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр–Мүбарак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – "Агросервистік қызметті қолдау" жобасын дайындауға арналған Халықаралық Қайта құру және Даму Банкінің грантын беру туралы келісім;

20 – "Қазақстан Республикасында ауылдық елді мекендерді сумен жабдықтау " жобасын жүзеге асыру үшін Жапония Үкіметінің грантын тарту туралы ноталар алмасу нысанындағы келісім;

21 – Еуразиялық экономикалық қоғамдастықтың артықшылықтары мен иммунитеттері туралы конвенция;

22 – Өзге де халықаралық келісімшарттар (келісімдер, конвенциялар).

Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2016 жылғы 31 қазандағы
№ 579 бұйрығына
5-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2014 жылғы 25 желтоқсандағы
№ 587 бұйрығына
104-қосымша

Ескерту. Алып тасталды – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2016 жылғы 31 қазандағы
№ 579 бұйрығына
6-қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2014 жылғы 25 желтоқсандағы
№ 587 бұйрығына
105-қосымша

Ескерту. Алып тасталды – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ МҮЛІК БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан **230.00** Бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі

B күні

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A мемлекеттік лауазымға не мемлекеттік немесе оларға теңестірілген функцияларды орындауға байланысты лауазымға кандидат болып табылатын адам және оның жұбайы (зайыбы) ☐

B мемлекеттік функцияларды орындауға уәкілетті берілген адам, оның ішінде Қазақстан Республикасы Парламентінің депутаты, судья, мемлекеттік қызметші және оның жұбайы (зайыбы) ☐

C ҚР заңнамасына сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген жеке тұлғалардың басқа да санаттары ☐

7 Жұмыс орны

8 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шыкпаңыз

Салық төлеушінің Т.А.Ә. / Қолы

Декларация тапсырылған күн
Күні, айы, жылы, сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шыкпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. / Қолы

Декларация қабылданған күн
Күні, айы, жылы, сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Ш.О.

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады)
Күні, айы, жылы, сандармен

1 623000 010009

МЕМЛЕКЕТТІК ЛАУАЗЫМҒА НЕ МЕМЛЕКЕТТІК НЕМЕСЕ ОЛАРҒА ТЕҢЕСТІРІЛГЕН ФУНКЦИЯЛАРДЫ ОРЫНДАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ЛАУАЗЫМҒА КАНДИДАТТАР ТАБЫС ЕТЕТІН МӘЛІМЕТТЕР

Нысан **230.01** Бет **01**

(Декларацияға 1-қосымша)

Осынысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік

230.01.001 Жылжымайтын мүлік

A жылжымайтын мүліктің түрі	B мүліктің кадастрлық нөмірі	C мүліктің орналасқан жері

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік

230.01.002 Көлік құралдары

A Көлік құралдарының түрі	B Мемлекеттік нөмірі	C VIN-код (кузовтың нөмірі)

1623001010008

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік

Жол коды

230.01.003 Жарғылық капиталындағы қатысу үлесі

A Заңды тұлғаның атауы	B Заңды тұлғаның БСН	C Мөлшері, %

Қолма-қол ақша

230.01.004

A Валютаның коды	B Сомасы (млрд. млн. мың)

230.01.005 Зейнетақы жинақтары

A Жинақтаушы зейнетақы қорының атауы	B Сомасы (млрд. млн. мың)

1623001020007

Нысан 230.01 Бет 03

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік

Код строки

230.01.006 Банк шоттарындағы ақша

A Банк мекемесінің атауы	B Валютаның коды	C Сомасы (млрд. млн. мың.)

230.01.007 Бағалы қағаздар

A Бағалы қағаздардың түрлері	B Саны

230.01.008 Өзге де қаржы активтері

A Қаржы активінің атауы	B Сомасы (млрд. млн. мың.)

1623001030006

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар

Жол коды

230.01.009 Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар

A Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүліктің, трастардың атауы	B Құны (млрд. млн. мың)
Жиыны:	

Бөлім. Ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақталатын 1000 АЕК-тен жоғары мөлшердегі қаражат

230.01.010 Ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақталатын 1000 АЕК-тен жоғары мөлшердегі қаражат

A Заңды тұлғаның атауы	B Салық төлеушінің БСН	C Сомасы (млрд. млн. мың)
Жиыны:		

1 6230 J1 040005

МЕМЛЕКЕТТІК ҚЫЗМЕТТЕГІ ТҰЛҒАЛАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ ЖҰБАЙЛАРЫ, СОНДАЙ-АҚ ӨЗГЕ ДЕ САНАТТАҒЫ ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАР ТАБЫС ЕТЕТІН МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 2-қосымша) Нысан **230.02** бет **01**

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Табыстардың түрлері

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
230.02.001	Есептелген табыстар (анықтамалық түрде толтырылады), оның ішінде			
I	қызметкерлердің табыстары бойынша			
II	азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша салық агентінен алынатын жеке тұлғаның табыстары бойынша			
230.02.002	Төлем көзінен салық салынатын табыстар			
230.02.003	Төлем көзінен салық салынбайтын табыстар, оның ішінде			
I	Мүліктік табыс (мүлік өткізу кезінде күн өсімінен түсетін табыс және (немесе) салық агенттері болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті жалға беруден түсетін табыс)			
II	Дара кәсіпкердің табысы			
III	Жеке нотариустардың, сот орындаушылары мен адвокаттардың табысы			
IV	Басқа табыстар			

Бөлім. Салықты есептеу

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
230.02.004	Төлем көзінен салық салынатын табыс бойынша ұсталған салықтың сомасы			
230.02.005	Мүліктік және өзге де табыстар бойынша есептелген салықтың сомасы			
I	Мүліктік табыстар бойынша есептелген салықтың сомасы			
II	Басқа табыстар бойынша есептелген салықтың сомасы			

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік

230.02.006 Мүлік (жылжымайтын мүлік, оның ішінде Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлердегі, бағалы қағаздар және Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлердегі заңды тұлғадағы қатысу үлесі)

A мүліктің түрі	B сәйкестендіру нөмірі	C мүліктің орналасқан жері

230.02.007 Көлік құралдары

A көлік құралының түрі	B мемлекеттік нөмір	C VIN-код (кузовтың нөмірі)

1623002010007

Жеке табыс салығы және мүлік бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (230.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Жеке табыс салығы және мүлік бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (230.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жеке табыс салығы және мүлік бойынша салық есептілігі нысанын (декларацияны) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 185-бабы 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттары, соттары, сондай-ақ Қазақстан Республикасының сайлау, сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимылдар туралы заңнамалық актілеріне және Қазақстан Республикасының Қылмыстық-атқару кодексіне сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген жеке тұлғалар жасайды.

2. Декларация декларацияның өзінен (230.00-нысан) және есептелген салық міндеттемесі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (230.01-ден 230.02-ге дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Декларациядағы тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде декларацияға қосымшалар міндетті толтыруға жатады.

6. Көрсетуге жататын деректер болмаған жағдайда декларацияға қосымша жасалмайды.

7. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу; "–" – алу; "х" – көбейту; "/" – бөлу; "=" – тең.

8. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

9. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз түрінде – қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды түрде – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

10. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші қол қояды.

11. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

12. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2- Тарау. Декларацияны жасау (230.00-нысаны)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (ай, жыл) – декларация берілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы мынаны құраса:

егер декларация табыс ету бойынша міндеттеме бір күнтізбелік жылдан аз болса, 2 А торкөзінде ай саны көрсетіледі;

декларация толық күнтізбелік жыл үшін табыс етілген жағдайда 2 А торкөзі толтырылмайды;

2 В торкөзінде декларация табыс етілетін "жыл" көрсетіледі;

3) салық төлеушінің Т.А.Ә.

Жеке басын куәландыратын құжаттарына сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияда Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Бұл жолдар Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты.

Торкөздер егер салық төлеуші А, В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді:

А – мемлекеттік лауазымға не мемлекеттік немесе оларға теңестірілген функцияларды орындауға байланысты лауазымға кандидат болып табылатын адам және оның жұбайы (зайыбы), сонымен қатар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес декларация табыстау бойынша міндет жүктелген адам;

В – мемлекеттік функцияларды орындауға уәкілеттік берілген адам (оның ішінде мемлекеттік қызметші және оның жұбайы (зайыбы), мемлекеттік лауазыммен қарастырылған міндеттерді уақытша атқаратын тұлға және оның жұбайы (зайыбы)), жауапты мемлекеттік лауазымды атқаратын тұлға (оның ішінде Қазақстан Республикасы Парламентінің депутаты, судья, Қазақстан Республикасының мемлекеттік қызмет туралы заңнамасына сәйкес саяси мемлекеттік лауазымды немесе "А" корпусындағы әкімшілік мемлекеттік лауазымды атқаратын тұлға);

С – Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген жеке тұлғалардың басқа да санаттары, оның ішінде жағымсыз себептер бойынша мемлекеттік қызметтен босатылған адамдар босатылғаннан кейінгі үш жыл бойы және оның жұбайы (зайыбы), сондай-ақ Қазақстан Республикасының Қылмыстық-атқару кодексіне сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген адам және оның жұбайы (зайыбы);

7) жұмыс орны.

Салық төлеуші жұмыс істейтін ұйымның атауы көрсетіледі. 6А торкөзін белгілеген тұлғалар декларация табыс еткен жағдайда салық төлеуші жұмысқа орналасатын ұйымның атауы көрсетіледі;

8) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді.

14. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің Т.А.Ә." деген жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні.

Декларация мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күн көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә." жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3- Тарау. Мемлекеттік лауазымға не мемлекеттік немесе оларға теңестірілген функцияларды орындауға байланысты лауазымға кандидаттар болып табылатын адамдар және олардың жұбайы (зайыбы) табыс ететін мәліметтер – 230.01-нысанын жасау

15. Осы қосымша мемлекеттік лауазымға не мемлекеттік немесе оларға теңестірілген функцияларды орындауға байланысты лауазымға кандидат болып табылатын адамдардың, оның ішінде сайлау туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген адамдардың және олардың жұбайларының (зайыптарының) меншік құқығындағы, оның ішінде Қазақстан Республикасының аумағынан тысқары жерлердегі, мүлікті декларациялауына арналған.

16. "Меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік" деген бөлімде декларация табыс етілетін айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік көрсетіледі:

1) 230.01.001 А жолы жылжымайтын мүліктің түрін (тұрғын үй және тұрғынжай емес ғимараттар мен үй-жайлар, оның ішінде пәтер, үй, гараж, саяжай құрылыстары, сондай-ақ кондоминиум орналасқан жер учаскелерін қоспағанда, жер учаскелері және тағы басқалары) көрсетуге арналған;

230.01.001 В жолы құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің кадастрлық нөмірін немесе шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктің тіркеу нөмірін көрсетуге арналған;

230.01.001 С жолы меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік орналасқан жерді (мекенжайды) көрсетуге арналған.

17. "Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік" деген бөлімде егер осы бөлімде өзгеше көзделмесе, декларация табыс етілетін айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша меншік құқығындағы жылжымалы мүлік көрсетіледі:

1) 230.01.002 А жолы меншік құқығындағы көлік құралдарының түрін (жеңіл автомобиль, мотоцикл, жүк машинасы және тағы басқалары) көрсетуге арналған. Бұл жолда әуе және теңіз кемелері, ішкі жүзу кемесі, "өзен-теңіз" жүзу кемелері көрсетілмейді;

230.01.002 В жолы құқықты куәландыратын құжаттарға сәйкес көлік құралының мемлекеттік нөмірін көрсетуге арналған;

230.01.002 С жолы құқықты куәландыратын құжаттарға сәйкес көлік құралының VIN-кодын немесе кузов нөмірін көрсетуге арналған;

2) 230.01.003 А жолы жарғылық капиталында декларация толтыратын тұлғаның қатысу үлесі бар заңды тұлғаның атауын көрсетуге арналған;

230.01.003 В жолы А жолында көрсетілген заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсетуге арналған;

230.01.003 С жолы А жолында көрсетілген заңды тұлғадағы қатысу үлесінің мөлшерін пайызда көрсетуге арналған;

3) 230.01.004 А жолы декларация тапсырған күні қолда бар қолма-қол ақша валюталарының кодтарын көрсетуге арналған.

Валюта кодтарын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – шешім) бекітілген 23 "Валюта жіктеуіші" қосымшасын пайдалану қажет.

230.01.004 В жолы декларация тапсырған күні қолда бар қолма-қол ақша сомасын көрсетуге арналған;

4) 230.01.005 А жолы бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының атауын көрсетуге арналған.

230.01.005 В жолы жинақтаушы зейнетақы қоры берген көшірме жазба негізінде зейнетақы жинағының сомасын көрсетуге арналған;

5) 230.01.006 А жолы банк мекемелерінің, оның ішінде банктік шоттарында, оның ішінде карт-шоттарында декларацияны толтыратын тұлғалардың ақшасы және салымдары орналасқан Қазақстан Республикасынан тыс банк мекемелерінің атауын көрсетуге арналған.

230.01.006 В жолы банк мекемелеріндегі банктік шоттарда, оның ішінде карт-шоттарында орналасқан ақшасының және салымдарының валюта кодтарын көрсетуге арналған.

Валюта кодын толтыру кезінде шешіммен бекітілген 23 "Валюта жіктеуіші" қосымшасын пайдалану қажет.

230.01.006 С жолы банк мекемелеріндегі банктік шоттарда, оның ішінде карт-шоттарында орналасқан ақшасының және салымдарының сомасын көрсетуге арналған;

6) 230.01.007 А жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде меншік құқығындағы бағалы қағаздардың түрлерін көрсетуге арналған.

230.01.007 В жолы бағалы қағаздардың санын көрсетуге арналған;

7) 230.01.008 А жолы 230.01.001-ден 230.01.010-ге дейінгі жолдарда көрсетілмеген декларацияны толтыратын тұлғаларда бар өзге қаржы активтерін көрсетуге арналған.

230.01.008 В жолы 230.01.008 А жолында көрсетілген қаржы активтерінің сомасын көрсетуге арналған.

18. "Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар" деген бөлімде декларация табыс етілетін айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар көрсетіледі:

230.01.009 В жолы сенімгерлікпен басқаруға берілген мүліктің жалпы сатып алу құнын көрсетуге арналған;

А бағанында сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік сипатталады, сондай-ақ егер декларация толтыратын тұлға немесе оның жұбайы (зайыбы) осы трастардың бенефициары болып табылса, тиісті банк шоттарының нөмірлерін көрсете отырып, трастар туралы және олар тіркелген мемлекеттер туралы мәліметтер көрсетіледі;

В бағанында А бағанында көрсетілген мүліктің сатып алу құны көрсетіледі.

19. "Ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақталатын 1000 АЕК-тен жоғары мөлшердегі қаражат" деген бөлімде декларация беру айының бірінші күніндегі жағдай бойынша ұйымда ұсталатын немесе жоғары мөлшердегі қаражат көрсетіледі:

230.01.010 С жолы 1000 айлық есептік көрсеткіштен жоғары мөлшерде декларация толтыратын тұлғаға немесе оның жұбайына (зайыбына) тиесілі материалдық және қаржы қаражаттарының жалпы сомасын көрсетуге арналған;

А бағанында 1000 айлық есептік көрсеткіштен жоғары мөлшерде Декларация толтыратын тұлғаға немесе оның жұбайына (зайыбына) тиесілі материалдық және қаржы қаражаттарын ұстап тұру немесе уақытша сақтау бойынша осы тұлғамен шарттық қатынастары, келісімдері мен міндеттемелері (оның ішінде ауызша) бар заңды тұлға көрсетіледі;

В бағанында А бағанында көрсетілген заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

С бағанында жоғарыда көрсетілген материалдық және қаржы құралдарының тиісті сомалары көрсетіледі.

4- Тарау. Мемлекеттік лауазымдағы қызметтегі тұлғалар және олардың жұбайлары (зайыптары), сондай-ақ өзге де санаттағы жеке тұлғалар табыс ететін мәліметтер – 230.02-нысанын жасау

20. Бұл қосымша мемлекеттік қызметтегі тұлғалардың және олардың жұбайларының (зайыптарының), сондай-ақ өзге санаттағы жеке тұлғалардың, оның ішінде жағымсыз себептер бойынша мемлекеттік қызметтен босатылған адамдардың босатылғаннан кейінгі үш жыл бойы, және олардың жұбайларының, сондай-ақ Қылмыстық-атқару кодексіне сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген адамдардың есепті салық кезеңінде алған табыстарын және есепті салық кезеңінің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншік құқығында болған, оның ішінде Қазақстан Республикасының аумағынан тысқары жерлердегі , мүлкін көрсетуге арналған.

21. "Табыс түрлері" деген бөлімде:

1) 230.02.001 жолында салық агенттері берген құжаттар негізінде есепті салық кезеңі үшін есептелген салық салынуы тиіс табыстардың жалпы сомасы анықтамалық түрде көрсетіледі:

230.02.001 I жолы қызметкерге жұмыс беруші есептеген табыстардың сомасын көрсетуге арналған;

230.02.001 II жолы азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша салық агенті жеке тұлғаға есептеген табыстардың сомасын көрсетуге арналған;

2) 230.02.002 жолы төлем көзінен салық салынатын табыстардың жалпы сомасын көрсетуге арналған (төлем көзінен салық салынатын табыс Салық кодексінің 156-бабында көзделген түзетулер ескеріле отырып, салық салынуы тиіс есепті салық кезеңі үшін есептелген табыстары мен Салық кодексінің 166-бабында көзделген салық шегерімдерінің сомасы арасындағы айырма ретінде айқындалады);

3) 230.02.003 жолы 230.02.003 I, 230.02.003 II, 230.02.003 III және 230.02.003 IV жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзінен салық салынбайтын табыстардың жалпы сомаларын көрсетуге арналған;

230.02.003 I жолы мүліктік табыстың, оның ішінде мүлікті өткізу кезінде құн өсімінен түсетін табыстың және (немесе) Салық кодексінің 180-бабына сәйкес айқындалатын салық агенттері болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті жалға беруден алынған табыстың жалпы сомаларын көрсетуге арналған;

230.02.003 II жолы жеке табыс салығы бойынша декларацияда (220.00-нысан) немесе арнаулы салық режимдері үшін белгіленген салық есептілігінде айқындалған дара кәсіпкер табысының жалпы сомасын көрсетуге арналған;

230.02.003 III жолы жеке табыс салығы бойынша декларацияда (240.00-нысан) айқындалған жеке нотариустардың, жеке сот орындаушылар мен адвокаттардың, кәсіби медиаторлардың табысының жалпы сомасын көрсетуге арналған;

230.02.003 IV жолы еңбектенуге көшіп келушілердің табыстарын (оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алынған табыстар;

салық агенттері болып табылатын Қазақстан Республикасында тіркелген шетел мемлекетінің дипломатиялық және оларға теңестірілген өкілдіктерімен, шетел мемлекетінің консулдық мекемелерімен жасасқан еңбек шарттары және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстары; Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасасқан еңбек шарттары бойынша алынған үй қызметкерлерінің табыстары; тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғынжайдағы үлесті талап ету құқығын беруден түсетін табыстар; Қазақстан Республикасында ратификацияланған халықаралық шарттарға сәйкес төлем көзінен жеке табыс салығын есептеу, ұстап қалу және аудару бойынша міндеттемеден босатылған халықаралық және мемлекеттік ұйымдармен, шетелдік және қазақстандық үкіметтік емес қоғамдық ұйымдармен және қорлармен жасасқан еңбек шарттары және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстары ; медиаторлардың табыстары, өзіндік қосалқы шаруашылықтан түсетін табыстары) қоспағанда, өзге де табыстардың жалпы сомаларын көрсетуге арналған.

22. "Салықты есептеу" деген бөлімде:

1) 230.02.004 жолы төлем көзінен салық салынатын табыстар бойынша ұсталған салықтың сомасын көрсетуге арналған;

2) 230.02.005 жолы Салық кодексінің 178-бабына сәйкес айқындалатын мүліктік табыс пен өзге де табыстар бойынша есептелген салық сомасын көрсетуге арналған;

230.02.005 I жолы егер жеке табыс салығы бойынша декларацияда (240.00-нысан) көрсетілмеген жағдайда, Салық кодексінің 178-бабына сәйкес айқындалатын мүліктік табыс бойынша есептелген салық сомасын көрсетуге арналған;

230.02.005 II жолы егер жеке табыс салығы бойынша декларацияда (240.00-нысан) көрсетілмеген жағдайда, Салық кодексінің 178-бабына сәйкес айқындалатын өзге де табыстар бойынша есептелген салық сомасын көрсетуге арналған.

23. "Меншік құқығындағы мүлік" деген бөлімде:

1) 230.02.006 А жолы меншік құқығындағы, оның ішінде Қазақстан Республикасының аумағынан тысқары жерлердегі, жылжымайтын мүліктің түрін (тұрғын үй және тұрғынжай емес ғимараттар мен үй-жайлар, оның ішінде пәтер, үй, гараж, саяжай құрылыстары, сондай-ақ кондоминиум орналасқан жер учаскелерін қоспағанда, жер учаскелері және тағы басқалары, сондай-ақ бағалы қағаздар, заңды тұлғадағы қатысу үлесі) көрсетуге арналған;

230.02.006 В жолы:

жылжымайтын мүлікке - құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің кадастрлық нөмірін немесе шетел мемлекетінің заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктің тіркеу нөмірін;

бағалы қағаздар - шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес бағалы қағаздар эмиссиясының сәйкестендіру нөмірін немесе өзге де нөмірін;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі - қатысу үлесі бар Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген адамның басқа сәйкестендіру нөмірін көрсетуге арналған;

230.02.006 С жолы:

жылжымайтын мүлікке - меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жерін (мекенжайын);

бағалы қағаздар – мұндай бағалы қағаздардың санын көрсетумен В бағанда көрсетілген бағалы қағаздар шығарылған елдің атауы;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – мұндай пайыздарға қатысу мөлшерін көрсетумен В бағанында көрсетілген адам тіркелген елдің атауын көрсетуге арналған;

2) 230.02.007 А жолы меншік құқығындағы, оның ішінде Қазақстан Республикасының аумағынан тысқары жерлердегі, көлік құралдарының түрін (жеңіл автомобиль, мотоцикл, жүк машинасы және тағы басқалары) көрсетуге арналған. Бұл жолда әуе және теңіз кемелері, ішкі жүзу кемесі, "өзен-теңіз" жүзу кемелері көрсетілмейді;

230.02.007 В жолы құқықты куәландыратын құжаттарға сәйкес көлік құралының мемлекеттік нөмірін көрсетуге арналған;

230.02.007 С жолы құқықты куәландыратын құжаттарға сәйкес көлік құралының VIN-кодын немесе кузов нөмірін көрсетуге арналған.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан 240.00 Бет 01

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламүшпен баспаханалық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

3 Салық төлеушінің Т.А.Ә.

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (қосымша хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі
B күні (Күн, айы, жылы, сандармен)

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан шетелдік банктердегі банктік шоттарда ақшасы бар жеке тұлға ☐
B жеке нотариус, жеке сот орындаушысы, адвокат, кәсіби медиатор ☐
C еңбек иммигранты ☐
D мүліктік және басқа табыстар алған жеке тұлға (еңбек иммигрантты қоспағанда) ☐

7 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A резидент ☐ B резидент емес ☐

8 Азаматтық белгісі: A азаматтық елінің коды B азаматтығы жоқ тұлға ☐

9 ҚР резиденті еместің жұмыстарды, қызмет көрсетулерді орындау кезеңі:
A жұмыстарды, қызмет көрсетулерді орындау басталған күн (Күн, айы, жылы, сандармен)
B жұмыстарды, қызмет көрсетулерді орындау аяқталған күн (Күн, айы, жылы, сандармен)

10 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі:
A резиденттік елінің коды
B салықтық тіркеу нөмірі

11 Берілген қосымшалар

Бөлім. Мүліктік және басқа табыстар (еңбекші иммигранттың табысын қоспағанда)

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
240.00.001	Мүліктік табыс			
I	Құн өсімінен түсетін табыс			
II	Салық агенті болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті жалға беруден түскен табыс			
240.00.002	Басқа табыстар (еңбекші иммигранттың табысын қоспағанда):			
I	Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден алынған табыс (240.02 нысанның G бағанасының жиынтық сомасы)			
II	Еңбек шарттары (келісімшарттар) және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстары СК 184-бабы 1-т. 5) т.т, 2) т.т.			

1624000010006

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Мүліктік және басқа табыстар (еңбекші иммигранттың табысын қоспағанда)

		млрд.	млн.	мың
II	еңбек шарттары бойынша үй қызметкерлері алған табыс			
IV	тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғын ғимараттағы үлесті талап ету құқығын беруден түскен табыс			
V	медиаторлардың табыстары			
VI	жеке қосалқы шаруашылығынан түсетін табыстары			
240.00.003	Салық салуда жеңілдігі бар елде алынған табыс (240.02 нысанның К бағанының жиынтық сомасы)			
240.00.004	Шетел азаматтары немесе азаматтығы жоқ тұлғалар алған өзге де табыстар			

Бөлім. Мүліктік және басқа табыстардан салықты есептеу (еңбекші иммигранттың табысын қоспағанда)

240.00.005	Салық салуға жататын табыстардың жиыны (240.00.001 + 240.00.002 + 240.00.003 + 240.00.004)	
240.00.006	Салық салуға жатпайтын табыстар, оның ішінде:	
I	Салық кодексінің 156-бабына сәйкес	
II	Халықаралық келісімдерге сәйкес (240.03- нысанның Е бағанының жиынтық сомасы)	
240.00.007	Салықтық шегерімдер	
240.00.008	Салық салынатын табыс сомасы (240.00.005 - 240.00.006 - 240.00.007)	
240.00.009	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (240.00.008*10%)	
240.00.010	Шетелдік салықты есепке жатқызу (240.02- нысанның R бағанының жиынтық сомасы)	
240.00.011	Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасы (240.00.009 - 240.00.010)	

Бөлім. Еңбектенуге көшіп келушілердің табыстарынан есептелетін жеке табыс салығы

240.00.012	Салық салуға жататын табыс	
240.00.013	Ең төменгі жалақы түріндегі салық шегерімі	
240.00.014	Салық салынатын табыс сомасы (240.00.012 - 240.00.013)	
240.00.015	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (240.00.014*10%)	
240.00.016	Жеке табыс салығы бойынша төлемді алдын ала есепке жатқызу (2 АЕК)	
240.00.017	Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасы (240.00.015 - 240.00.016)	

Бөлім. Нотариустың/жекеше сот орындаушысының/адвокаттың/кәсіби медиатордың табыстарынан салықты есептеу

240.00.018	Табыстардың барлығы (240.01-нысанының 01В жолының жиынтық сомасы)	
240.00.019	Есептелген салықтың сомасы (240.01-нысанының 02 В жолының жиынтық сомасы)	

1624000020005

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан шетелдік банктердегі банк шоттарындағы ақша

Жол коды	A Банк мекемесінің атауы	B Резиденттік елінің коды	C Валюта коды	D Сомасы (млрд. млн. мың)
240.00.020				

Бөлім. Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүліктер

230.00.021 Мүлік (жылжымайтын мүлік бағалы қағаздар, заңды тұлғадағы қатысу үлесі), оның ішінде Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде

A Мүліктің түрі	B сәйкестендіру нөмірі	C мүліктің орналасқан жері

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің толықтығы мен дұрыстығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

/ /

Басшының Т.А.Ә. Қолы

Декларация тапсырылған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

М.О.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

/ /

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының Т.А.Ә. Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады) (Күні, айы, жылы, сандармен)

Ш.О.

1624000030004

Нысан 240.01 Бет 01

ЖЕКЕ НОТАРИУСТЫҢ/ЖЕКЕ СОТ ОРЫНДАУШЫСЫНЫҢ/АДВОКАТТЫҢ/КӘСІБИ МЕДИАТОРДЫҢ ТАБЫСЫ

(Декларацияға 1-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Табыстардың барлығы

A №	B Сомасы
01	Жыл бойы қызмет көрсетуден түсетін табыстың барлығы, оның ішінде айлар бойынша:

	млрд.	млн.	мың.		млрд.	млн.	мың.		млрд.	млн.	мың.		млрд.	млн.	мың.
I				IV				VII				X			
II				V				VIII				XI			
III				VI				IX				XII			

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын жалпы салық сомасы

A №	B Сома
02	Бюджетке төленуге тиіс салық сомасының барлығы, оның ішінде айлар бойынша:

	млрд.	млн.	мың.		млрд.	млн.	мың.		млрд.	млн.	мың.		млрд.	млн.	мың.
I				IV				VII				X			
II				V				VIII				XI			
III				VI				IX				XII			

1624001010005

Нысан **240.02** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНАН ТЫСҚАРЫ ЖЕРЛЕРДЕГІ КӨЗДЕРДЕН АЛЫНҒАН ТАБЫС, ОНЫҢ ІШІНДЕ САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІГІ БАР ЕЛДЕ АЛЫНҒАН ТАБЫС. ШЕТЕЛ САЛЫҒЫН ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	D Табыс түрінің коды	E Валюта коды	F Шетел валютасында есептелген табыстардың сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				млрд млн мың

1624002010004

Нысан 240.02 Бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНАН ТЫСҚАРЫ ЖЕРЛЕРДЕГІ КӨЗДЕРДЕН АЛЫНҒАН ТАБЫС, ОНЫҢ ШІНДЕ САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІГІ БАР ЕЛДЕ АЛЫНҒАН ТАБЫС. ШЕТЕЛ САЛЫҒЫН ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Ұлттық валютада есептелген табыстардың сомасы (млрд. млн. мың)	H Резидент еместің жарғылық капиталында резиденттің қатысу үлесі	I Резидент еместің пайдасының жалпы сомасы (шетелдік валютада) (млрд. млн. мың)
00000001			

1 624002 020003

Нысан 240.02 Бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНАН ТЫСҚАРЫ ЖЕРЛЕРДЕГІ КӨЗДЕРДЕН АЛЫНҒАН ТАБЫС, ОНЫҢ ІШІНДЕ САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІГІ БАР ЕЛДЕ АЛЫНҒАН ТАБЫС. ШЕТЕЛ САЛЫҒЫН ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	J Резидентке тиесілі пайданың сомасы (шетелдік валютада) (H x I)/100%	K Резидентке қатысты пайданың сомасы (шетелдік валютада)	L ҚР заңнамасы бойынша пайда сомасы
	млрд. млн. мың	млрд. млн. мың	млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1			

1624002030002

Нысан 240.02 Бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНАН ТЫСҚАРЫ ЖЕРЛЕРДЕГІ КӨЗДЕРДЕН АЛЫНҒАН ТАБЫС, ОНЫҢ ІШІНДЕ САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІГІ БАР ЕЛДЕ АЛЫНҒАН ТАБЫС. ШЕТЕЛ САЛЫҒЫН ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	M Шетел мемлекетінің заңнамасы бойынша пайда сомасы (млрд, млн, мың)	N Төленген ТС ставкасы (%)	O Төленген ТС сомасы (млрд, млн, мың)	P ҚР заңнамасы бойынша есептелген ТС сомасы (млрд, млн, мың)
0 0 0 0 0 0 0 1				

1624002040001

Нысан **240.02** Бет **05**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНАН ТЫСҚАРЫ ЖЕРЛЕРДЕГІ КӨЗДЕРДЕН АЛЫНҒАН ТАБЫС, ОНЫҢ ІШІНДЕ САЛЫҚ САЛУДА ЖЕҢІЛДІГІ БАР ЕЛДЕ АЛЫНҒАН ТАБЫС. ШЕТЕЛ САЛЫҒЫН ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	Q Есепке жатқызылатын ТС ставкасы	R Есепке жатқызылатын ТС сомасы
	%	млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1		

1624002050000

Нысан **240.03** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС

(Декларацияға 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Халықаралық шарт түрінің коды	C Халықаралық шарттың атауы	D Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	E Салық салудан босатуы тиіс табыс (млрд, млн, мың)
00000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

1624003010003

Жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (240.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (240.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жеке табыс салығын есептеуге арналған жеке табыс салығы бойынша салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі– декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны мүліктік және басқа табыстар алған жеке тұлғаларды қоса алғанда Салық кодексінің 67-бабы 6-тармағына сәйкес жеке тұлғалар, сондай-ақ Салық кодексінің 185-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан шетел банктеріндегі шоттарында ақшалары бар жеке тұлғалар, сондай-ақ жылжымайтын мүлік, көлік құралдары, бағалы қағаздар, Қазақстан Республикасының шегінен тыс заңды тұлғаларда қатысу үлесі бар тұлғалар толтырады.

2. Декларация Салық кодексінің 67-бабына, 6-бөлімі 18, 20, 21-тарауларына, 204, 205-баптарына сәйкес жасалады. Декларация декларацияның өзінен (240.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (240.01-ден 240.03-ке дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларация толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар декларациядағы тиісті көрсеткіштерді көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған кезде жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу; "–" – алу; "х" – көбейту; "/" – бөлу; "=" – тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не оның өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда өзінің атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің мөрімен не оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен бірге салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарламасы бар тапсырыс хатпен пошта арқылы қағаз жеткізгіште

– салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

13. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Декларацияны жасау (240.00-нысан)

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі. Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (ай, жыл) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы мынаны құраса:

күнтізбелік жылдан аз – онда "Ай" торкөзінде декларация берілетін айлар саны көрсетіледі, ал "Жыл" торкөзінде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

толық күнтізбелік жыл, "Ай" торкөзі толтырылмайды, ал декларацияның " Жыл" торкөзінде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты.

Жеке басын куәландыратын құжаттарына сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Бұл жолдар Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табес етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты.

Торкөздер егер салық төлеуші A, B, C, D жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді.

7) резиденттік белгісі.

Қазақстан Республикасының резидент және резидент емес жеке тұлғалары толтырады, бұл ретте:

А торкөзін Қазақстан Республикасының азаматы, шетелдік тұлға немесе Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

В торкөзін шетелдік тұлға немесе Қазақстан Республикасының резидент емес тұлғасы болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

8) азаматтық белгісі.

А торкөзінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – шешім) бекітілген 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшасына сәйкес Қазақстан Республикасы азаматының және Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын шетелдіктің азаматтық елінің коды көрсетіледі;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын азаматтығы жоқ тұлға белгілейді;

9) Қазақстан Республикасында резидент емес тұлғаның қызмет көрсету, жұмыстарды орындау кезеңі.

Егер декларацияны резидент емес жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында Салық кодексінің 191-бабы 13-тармағына сәйкес айқындалатын резидент емес тұлғаның Қазақстан Республикасында қызмет көрсетуді, жұмыстарды орындауды бастау күні көрсетіледі;

В жолында оларға сәйкес Қазақстан Республикасында жұмыстар орындалатын, қызметтер көрсетілетін резиденті емес жасасқан бір немесе

бірнеше келісімшарттар (шарттар, келісімдер) бойынша резидент емес Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаудың, қызмет көрсетудің нақты аяқталуы күні көрсетіледі. Бұл жол резидент емес тұлғаның Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындауды, қызмет көрсетуді нақты (түпкілікті) аяқтағаннан кейін толтырылады. Егер есепті салық кезеңі ішінде жұмыстар, қызметтер аяқталмаған жағдайда бұл жол толтырылмайды;

10) резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі.

Егер декларацияны Қазақстан Республикасының резиденті емес тұлғаның жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында шешіммен бекітілген 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшасына сәйкес резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

В жолында резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді.

15. "Мүліктік және басқа табыстар" (еңбекші имигранттың табысын қоспағанда) бөлімінде:

1) 240.00.001 жолы 240.00.001 I және 240.00.001 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын және Қазақстан Республикасы аумағында орналасқан мүлікті өткізу кезінде алынған мүліктік табыс сомасын көрсетуге арналған;

2) 240.00.002 жолы 240.00.002 I, 240.00.002 II және 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V, 240.00.002 VI (240.00.002 I + 240.00.002 II + 240.00.002 III + 240.00.002 IV + 240.00.002 V + 240.00.002 VI) жолдарының сомасы ретінде еңбек имигранттарымен алынған табыстарды қоспағанда, айқындалатын өзге де табыс сомаларын көрсетуге арналған;

3) 240.00.002 I жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден түсетін табыс сомаларын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.02-нысанының G бағанында көрсетілген жиынтық сомасы көшіріледі;

4) 240.00.002 II жолы Салық кодексінің 184-бабы 1-тармағының 2) және 5) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасында еңбек шарттары (келісімшарттар) және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарынан түскен табыс сомаларын көрсетуге арналған;

5) 240.00.002 III жолы Салық кодексінің 184-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес үй қызметкерлерінің еңбек шарттары бойынша алған табыс сомаларын көрсетуге арналған;

6) 240.00.002 IV жолы тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғынжайдағы үлесті талап ету құқығын беруден түскен табыс сомаларын көрсетуге арналған;

7) 240.00.002 V жолы Салық кодексінің 184-бабы 1-тармағының 6) тармақшасына сәйкес медиаторлар табысының сомаларын көрсетуге арналған;

8) 240.00.002 VI жолы Салық кодексінің 184-бабы 1-тармағының 7) тармақшасына сәйкес өзіндік қосалқы шаруашылықтан түсетін табысының сомаларын көрсетуге арналған;

9) 240.00.003 жолы салық салуда жеңілдігі бар елде алынған табыс сомаларын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.02 нысанының К бағанында көрсетілген жиынтық сомасы көшіріледі;

10) 240.00.004 жолы шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлға алған өзге де табыс сомаларын көрсетуге арналған.

16. "Мүлік және басқа табыстардан салық есептеу (еңбекші имигранттың табысын қоспағанда) деген бөлімде:

1) 240.00.005 жолы 240.00.001, 240.00.002, 240.00.003 және 240.00.004 (240.00.001 + 240.00.002 + 240.00.003 + 240.00.004) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық салуға жатпайтын табыс сомаларын көрсетуге арналған;

2) 240.00.006 жолы Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын табыс сомаларын көрсетуге арналған;

3) 240.00.006 I жолы Салық кодексінің 156-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын табыс сомаларын көрсетуге арналған;

4) 240.00.006 II жолы халықаралық келісімшарттарға сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын табыстар сомасын көрсетуге арналған . Бұл жолға 240.03-нысанының Е бағанында көрсетілген жиынтық сома көшіріледі;

5) 240.00.007 жолы Салық кодексінің 166-бабына сәйкес салық шегерімдері сомасын көрсетуге арналған, егер жұмысшының табысын анықтаған кезде осындай шегерімдер жүргізілмеген жағдайда. Бұл ретте, жыл бойынша салық шегерімінің жалпы сомасы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыстағы және республикалық бюджет туралы Заңмен белгіленген жалақының ең аз мөлшерінің жалпы сомасынан аспау керек;

6) 240.00.008 жолы (240.00.005–240.00.006 – 240.00.007) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 178-бабы 1-тармағына сәйкес салық салуға жататын табыс сомасын көрсетуге арналған;

7) 240.00.009 жолы Салық кодексінің 178-бабына сәйкес есептелген жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналған;

8) 240.00.010 жолы Салық кодексінің 223-бабына сәйкес Қазақстан Республикасынан тысқары жерлерде төленген және Қазақстан Республикасында жеке табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылатын табыс салығы сомасын көрсетуге арналған;

9) 240.00.011 жолы жолдарының айырмасы 240.00.009 және 240.00.010 (240.00.009 – 240.00.010) ретінде айқындалатын, мүлік және басқа да табыстар бойынша төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналған.

17. "Еңбектенуге көшіп келушілердің табыстарынан есептелетін жеке табыс салығы" деген бөлімде:

1) 240.00.012 жолы есепті салық кезеңі үшін еңбек имигранттарымен алынған салық салуға жататын жалпы табыстарының сомасын көрсетілуге арналған;

2) 240.00.013 жолы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыстағы және республикалық бюджет туралы Заңмен белгіленген жалақының ең аз мөлшері түріндегі салық шегерімінің сомасы көрсетуге арналған, жеке тұлғада еңбек қызметін жүзеге асыруға шетел қызметкеріне рұқсатта көрсетілген әр ай сайын тиісті кезеңдегі орындалған жұмысқа (көрсетілген қызмет)есептелген;

3) 240.00.014 жолы 240.00.012 мен 240.00.013 (240.00.012 – 240.00.013) жолдарының айырмасы ретінде анықталатын еңбек имигрантының салық салынатын табысын көрсетуге арналған;

4) 240.00.015 жолы 240.00.014 (240.00.014*10 %) жолына 10% ставка бойынша анықталатын, есептелген жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналаған;

5) 240.00.016 жолы еңбек имигрантымен әр ай сайын тиісті кезеңдегі орындалған жұмысқа (көрсеткен қызмет) есептелген тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыстағы және республикалық бюджет туралы Заңмен белгіленген, айлық есептік көрсеткіш мөлшері 2 еселенген мөлшерінде есептелген жеке табыс салығы бойынша еңбек имигрантымен төленген төлемді көрсетуге арналған;

6) 240.00.017 жолы 240.00.015 мен 240.00.016 (240.00.015 – 240.00.016) жолдарының айырмасы ретінде анықталатын, еңбек имигрантының табыстары бойынша салық кезеңі үшін төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналаған;

18. "Нотариустың/жеке сот орындаушысының/адвокаттың/кәсіби медиатордың табыстарынан салықты есептеу" бөлімін "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 6 В торкөздерін толтырған тұлғалар толтырады. Бұл бөлімде:

1) 240.00.018 жолы салық кезеңі ішінде жеке нотариус, жеке сот орындаушысы, адвокат немесе кәсіби медиатор алған табыстар сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.01 нысанының 01 В жолында көрсетілген жиынтық сома көшіріледі;

2) 240.00.019 жолы салық кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығы сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.01 нысанының 02 В жолында көрсетілген жиынтық сома көшіріледі.

19. "Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан шетелдік банктердегі банк шоттарындағы ақшалар" бөлімі Салық кодексінің 185-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі шетелдік банктердегі банктік шоттарда ақшасы бар жеке тұлғалар толтырады:

1) 240.00.020 А жолы жеке тұлғалармен ақшасы бар, Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі шетел банктерінің атауын көрсетуге арналған;

2) 240.00.020 В жолы осы Қағидалардың 30-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың ақшасы бар, Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі шетел банктері елдерінің резиденттілік кодын көрсетуге арналған;

3) 240.00.020 С жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың ақшасы орналасқан, Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі шетел банктердегі валюта кодын көрсетуге арналған;

4) 240.00.020 D жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі шетел банктерінің банктік шоттарындағы ақша сомасын көрсетуге арналған;

20. "Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүліктер" бөлімін Салық кодексінің 185-бабы 1-тармағының 6) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасынан тысқары жерлерде мүлкі бар жеке тұлғалар толтырады.

1) 240.00.021 А жолы меншік құқығы Қазақстан Республикасының тысқары жерлерде орналасқан мүліктердің түрін көрсетуге арналған (тұрғын және тұрғын жай емес ғимарат пен үй-жайлар, оның ішінде, пәтер, үй, гараж, саяжай құрылысы, жер учаскелері, бағалы қағаздар, заңды тұлғалардағы қатысу үлесі);

2) 240.00.021 В жолы:

жылжымайтын мүлікке - құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің кадастрлық нөмірін немесе шетел мемлекетінің заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктің тіркеу нөмірін;

бағалы қағаздар - шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес бағалы қағаздар эмиссиясының сәйкестендіру нөмірін немесе өзге де нөмірін;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі - қатысу үлесі бар Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген адамның басқа сәйкестендіру нөмірін көрсетуге арналған;

3) 240.00.021 С жолы:

жылжымайтын мүлікке - меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жерін (мекенжайын);

бағалы қағаздар – мұндай бағалы қағаздардың санын көрсетумен В бағанда көрсетілген бағалы қағаздар шығарылған елдің атауы;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – мұндай пайыздарға қатысу мөлшерін көрсетумен В бағанында көрсетілген адам тіркелген елдің атауын көрсетуге арналған.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің Т.А.Ә." жолында жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні.

Декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі ;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә." жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;
7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. Жеке нотариустың/жеке сот орындаушысының/адвокаттың/кәсіби медиатордың табысы 240.01-нысанын жасау

22. Бұл нысан Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алынған табыстардың осыған ұқсас түрлерін қоспағанда, Салық кодексінің 181-бабына сәйкес айқындалатын табыстарды жеке нотариустардың, жеке сот орындаушыларының, адвокаттардың, кәсіби медиаторлардың мәлімдеуіне арналған және "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 6В торкөздерін белгілеген тұлғалар толтырады.

23. "Табыстардың барлығы" деген бөлімде:

01В жолы салық кезеңі үшін, оның ішінде салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке нотариустар, жеке сот орындаушылары, адвокаттар немесе кәсіби медиаторлар алған табыстар сомаларын көрсетуге арналған.

24. "Бюджетке төленуі тиіс салық сомасының барлығы" бөлімінде:

02 В жолы салық кезеңі үшін, оның ішінде салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке нотариустар, жеке сот орындаушылары, адвокаттар немесе кәсіби медиаторлар бюджетке төлеуі тиіс салық сомасын көрсетуге арналған.

4-Тарау. Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден алынған табыс, оның ішінде салық салуда жеңілдігі бар елде алынған табыс. Шетел салығын есепке жатқызу 240.02-нысанын жасау

25. Бұл нысан шетел мемлекеттеріндегі көздерден алынған табыстарды, оның ішінде салық салуда жеңілдігі бар елде алған табыстарды, сондай-ақ Салық кодексінің 7-бөлімінде айқындалған халықаралық салық салу ерекшеліктеріне сәйкес төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасын айқындауға арналған.

26. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 31-тармағына сәйкес табыс төлейтін резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында резидент салық төлеуші шетелдегі көздерден алған осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес табыс түрінің коды көрсетіледі;

5) Е бағанында осы Қағидалардың 30-тармағына сәйкес табысты алу валютасының коды көрсетіледі;

6) F бағанында шетел валютасында шетел мемлекетіндегі көздерден резидент салық төлеушінің есептелген табысының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында операция (төлем) жасау күніне валюта айырбасы бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада F бағанында көрсетілген табыстардың сомалары көрсетіледі;

8) Н бағанында С бағанында көрсетілген резидент еместің жарғылық капиталындағы резидент салық төлеушінің қатысу үлесі пайызда көрсетіледі;

9) І бағанында шетел валютасында шоғырландырылған қаржылық есептілігі бойынша айқындалатын С бағанында көрсетілген резидент еместің пайдасының жалпы сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетел валютасында резидент салық төлеушіге қатысты резидент емес пайдасының сомасы көрсетіледі. Н және І бағандарының тиісті мәндердері туындысының және 100% қатынасы айқындалады ((Н х І)/100%);

11) К бағанында табыстар есептелген есепті салық кезеңінің 31 желтоқсанында валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада J бағанында көрсетілген пайда сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша пайда сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында шетел мемлекетінің заңнамасы бойынша пайда сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында тиісті төлем көзі елінің заңнамасында немесе халықаралық шартпен белгіленген табыс салығының ставкалары көрсетіледі;

15) O бағанында табыстар төлеу көзі елінің әрқайсысында төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында Салық кодексінің 158-бабында белгіленген ставка қолданыла отырып, есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде төленген және Қазақстан Республикасында жеке табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылатын табыс салығының ставкалары көрсетіледі;

18) R бағанында Салық кодексінің 223-бабының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында жеке табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылатын шетел мемлекеттеріндегі көздерден түскен табыстардан алынған табыс салығы сомасы көрсетіледі.

240.02 нысанының A-дан бастап E-ге дейінгі, H-тан K-ге дейінгі бағандар Салық кодексінің 224-бабына сәйкес толтырылады.

240.02 нысанының A-дан бастап H-қа дейінгі, L және M бағандары Салық кодексінің 221-бабына сәйкес толтырылады.

240.02 нысанының A-дан бастап H-қа дейінгі, L-дан R-ға дейінгі бағандар Салық кодексінің 223-бабына сәйкес толтырылады.

240.02 нысаны G бағанының жиынтық мәні 240.00.002 I жолына көшіріледі.

240.02 нысаны K бағанының жиынтық мәні 240.00.003 жолына көшіріледі.

240.02 нысаны R бағанының жиынтық мәні 240.00.010 жолына көшіріледі.

5-Тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс – 240.03-нысанын жасау

27. Бұл нысан Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына, 212, 213-тармақтарына сәйкес Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған.

28. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес халықаралық келісімшарт түрінің коды көрсетіледі, оған сәйкестабысқа қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген;

3) C бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан осы Қағидалардың 31-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі;

5) Е бағанында халықаралық шарттың ережелеріне сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс көрсетіледі.

240.03 нысаны Е бағанынының жиынтық мәні 240.00.006 II жолына көшіріледі.

6-Тарау. Табыс түрлерінің, валюталардың, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

29. Декларация толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану керек.

1) Қазақстан Респбуликасындағы көздерден табыстар:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түскен табыстар;

1011 – сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, одан тысқары жерлердегі тауарларды өткізуден түскен табыстар;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен табыстар;

1021 – Қазақстан Республикасынан тысқары жерлерде басқарушылық, қаржылық (сақтандыру және (немесе) қайта сақтандыру жөніндегі қызметтерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, заң (соттарда, төрелік сотта немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтары мен заңды мүдделерін қорғау жөніндегі қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін табыстар;

1030 Қазақстан Республикасының Үкіметі Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындайтын жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстарды орындаудың, қызметтерді көрсетудің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін табыстары, сондай-ақ Салық кодексінің 192 бапта белгіленген өзге де табыстары;

1040 – Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікке құқық немесе мүлікпен жасалатын мәмілелер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік тіркелуге жататын мүлікті өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін табыстар;

1041 – Қазақстан Республикасының аумағындағы, Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік тіркелуге жататын мүлікті өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін табыстар;

1042 – резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент заңды тұлғаның, консорциумның

жарғылық капиталына қатысу үлестерін өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін табыстар;

1043 – егер резидент емес заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, резидент емес шығарған акцияларды, сондай-ақ резидент емес заңды тұлғаның жарғылық капиталына қатысу үлестерін өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін табыстар;

1050 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін резидентке борышты талап ету құқықтарын беруден түсетін табыстар;

1051 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емеске борышты талап ету құқықтарын беруден түсетін табыстар;

1060 – талап ету құқығын сатып алатын салық төлеуші үшін резиденттен борышты талап ету құқықтарын алудан түсетін табыстар;

1061 – талап ету құқығын сатып алатын салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен борышты талап ету құқықтарын алудан түсетін табыстар;

1070 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және санкциялардың басқа да түрлері;

1080 – резидент заңды тұлғадан түсетін дивидендтер нысанындағы табыстар;

1081 – Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес құрылған пайлық инвестициялық қорлардан түсетін дивидендтер нысанындағы табыстар;

1090 – мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын резидент емес үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемелерін орындау жүктелмеген сенімгерлікпен басқарушы-резиденттен мүлікті сенімгерлікпен басқаруды тағайындау туралы акт бойынша алынған табыстар;

1100 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1101 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар нысанындағы табыстар;

1120 – роялти нысанындағы табыстар;

1130 – Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті жалға беруден түсетін табыстар;

1140 –Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1150 – Қазақстан Республикасында туындайтын сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі табыстар;

1151 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі табыстар;

1160 – халықаралық тасымал жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін табыстар;

1161 – Қазақстан Республикасы ішінде көліктік қызмет көрсетуден түсетін табыстар;

1162 –теңіз тасымалы шартында (келісімшартта) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операцияларында кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі табыс;

1170 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбырларды, электр беру желілерін, оптикалық-талшықты байланыс желілерін пайдаланудан түсетін табыстар;

1180 – резидент емес жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылатын резидентпен жасасқан еңбек шарты (келісімшарты) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін табыстары;

1181 – резидент емес жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылатын резидент емеспен жасасқан еңбек шарты (келісімшарты) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін табыстары;

1190 – өздеріне резидентке қатысты жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорарлары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резиденттің Қазақстан Республикасында тұруына байланысты резидент еместің жеке тұлғаға төлейтін үстемақылары;

1201 – жұмыс беруші болып табылатын резидент еместің Қазақстан Республикасында тұруына байланысты резидент еместің жеке тұлғаға төлейтін үстемақылары;

1210 – резидент емес жеке тұлғаның жұмыс берушіден алған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстары;

1211 – резидент емес жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі табыстары;

1220 – резидент бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1230 – қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1240 –резидент төлейтін ұтыстар;

1241 – егер ұтысты төлеу осындай тұрақты мекеменің қызметіне байланысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент емес төлейтін ұтыстар;

1250 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

1260 – резидент емес жеке тұлғаның резидент жеке тұлғадан өтеусіз алынған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалдырылған мүлік, оның ішінде жұмыстар, қызметтер түріндегі табыстары;

1270 – туынды қаржылық құралдар бойынша табыстар;

1280 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс;

1290 – күмәнді міндеттемелер бойынша табыс;

1300 – банктердің және лицензия негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың құрылған провизияларының (резервтерінің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыс;

1310 – сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан түсетін табыс;

1320 - талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс;

1330 – кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алған табыс;

1340 – тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін табыс;

1350 – табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін табыс;

1360 – кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін табыс;

1370 – бірлескен қызметті жүзеге асырудан түсетін табыс;

1380 егер бұрын бұл сома шегерімге жатқызылмаса, негізсіз ұсталып, бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, таңылған немесе борышкер таныған айыппұлдар, өсімпұлдар және басқа санкция түрлері;

1390 – бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1400 - өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыс;*

1410 - дивидендтер; *

1420 - депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель бойынша сыйақылар, ислам жалдау сертификаты;

1430 – оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі. Бағамдық айырма сомасы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы Заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалады;

1440 ұтыстар;

1450 – әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыс;

1460 – кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін табыс;

1470 – сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы алатын (алынуға жататын), мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түсетін таза табыс;

1480 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс;

1490 – 1010 – 1480 кодтарында көрсетілмеген басқа да табыстар.

2) Қазақстан Республикасынан тыс көздерден табыстар:

2010 – Қазақстан Республикасынан тыс, шет мемлекетте орналасқан тауарларды өткізуден түскен табыстар;

2020 – Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

2030 – Салық кодексінің 224-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ осындай мемлекетте тіркелген резидент еместен резидент алатын өзге де табыстар;

2040 –құн өсімінен табыс;

2080 – резидент емес заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

2100 –сыйақылар түріндегі табыстар;

2120 –роялти түріндегі табыс;

2130 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2150 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс туындайтын сақтандыру (қайта сақтандыру тәуекелдері) шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі табыстар;

2160 –халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

2161 –Қазақстан Республикасының шегінен тыс көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

2180 –еңбекшарты (келісімшарт) бойынша Қазастан Республикасының шегінен тыс қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстары;

2190 – өздеріне резидентке қатысты жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты басшының гонорарлары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер. Бұл ретте мұндай тұлғалардың басқарушылық міндеттерін нақты орындайтын орнының маңызы жоқ;

2220 – жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2230 – қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасынан тыс қызметтен төленетін табыстар;

2240 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс ұтыстар;

2250 – Қазақстан Республикасынан тыс жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2260 – Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан мүлікті тегін алу түріндегі табыстар;

2270 – туынды қаржы құралдары бойынша табыстар;

2280 – міндеттемені есептен шығарудан табыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша шығыстар;

2330 – Қазақстан Республикасынан тыс тіркелген активтерді шығарудан түскен табыстар;

2360 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс бірлескен қызметті жүзеге асырудан табыстар;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен табыстар;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түсетін табыстар;

2420 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс өзге де табыстар.

30. Валюта кодын толтыру кезінде Шешімге 23 "Валюта жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюталарды кодтауды пайдалану қажет.

31. Ел кодын толтыру кезінде Шешімге 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшасына сәйкес елдерді кодтауды пайдалану қажет.

32. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодталуын пайдалану керек:

01 – Табыс пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға жол бермеу туралы конвенция;

02 – Ислам Даму Банкінің құрылтайшарты;

03 – Орталық Азия аймақтық экологиялық орталығы жұмысының жағдайлары жөніндегі келісім;

04 – Азия Даму Банкінің құрылтайшарты;

05 – Жаңа Үкіметтік ғимараттың құрылысы жобасына грантты пайдалану бойынша келісім;

06 – Қаржылық ынтымақтастық туралы келісім;

07 – Өзара түсіністік туралы меморандум;

08 – Континентаралық баллистикалық ракеталардың шахталық ұшыру қондырғыларын, апатты жағдайлардың салдарын жоюға және ядролық қарудың таралуына жол бермеуге қатысты келісім;

09 – Халықаралық қайта құру және даму банкінің келісімі;

10 – Халықаралық валюталық қордың келісімі;

11 – Халықаралық қаржылық корпорацияның келісімі;

12 – Инвестициялық дауларды реттеу жөніндегі конвенция;

13 – Еуропалық Қайта құружәне Даму банкін құру туралы келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көпжақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр-Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – "Агросервистік қызметті қолдау" жобасын дайындауға арналған Халықаралық Қайта құру және Даму Банкінің грантын беру туралы келісім;

20 – "Қазақстан Республикасында ауылды қелдімекендерді сумен жабдықтау" жобасын жүзеге асыру үшін Жапония Үкіметінің грантын тарту туралы ноталар алмасу нысанындағы келісім;

21 – Еуразиялық экономикалық қоғамдастықтың артықшылықтары мен иммунитеттері туралы конвенция;

22 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БО
ДЕКЛАРАЦИЯ

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпар

1 ЖСН (БСН)

2 ҚҚС төлеушінің Т.А.Ә. немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан

4 Декларация түрі (тиісті торкөзде x көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бо қосымша

5 Хабарламаның күні мен нөмірі (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады)

A нөмірі

B күні

Күні, айы, жылы, с

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушы болып табылатын с

B талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгер жағдайларда пайда алушы болып табылатын салық төлеуші

7 Жолды Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толт

A келісімшарт №

B жасалған кү

8 Валюта коды

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы

11 Табыс етілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08 09 11 12

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналы
		млрд. млн. мың
300.00.001	ҚҚС салынатын өткізу бойынша айналым	
300.00.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым (300.01.004+300.06.010 A)	
300.00.003	Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету (300.06.009 A, 300.06.009 B)	
300.00.004	Өткізілген орны ҚР болып табылмайтын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым	
300.00.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар (300.02.006+300.06.011 A)	
300.00.006	Жалпы айналым (300.00.001A+300.00.002 +300.00.003A+300.00.004+300.00.005)	

1 630000 010007

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Нысан 300.00 Бет 02

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы (бүтін / жүздің бір)
300.00.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі ((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100%)		%
300.00.008	Жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.00.002/(300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)x100%)		%
300.00.009	Бір мезгілде есепке жатқызудың барабар және бөлек әдістерін қолданған жағдайды қоспағанда, есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданған айналымдар есепке алынбай есептелген салық салынатын айналымның жалпы айналымдағы үлесі		%
300.00.010	Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ережелеріне сәйкес тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.011	300.00.010 (300.04.001 B) жолын қоспағанда, тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.012	Жалпы есептелген ҚҚС (300.00.001B+300.00.003B+300.00.010+300.00.011)		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		A ҚҚС-сыз алу бойынша айналым сомасы (млрд. млн. мың.)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер,		
300.00.014	Резидент еместен алынған жұмыстар, қызметтер (300.05.001, 300.05.007)		
300.00.015	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.00.016	ҚҚС төленген импорт (ТД негізінде, 320.00 декларация негізінде), соның ішінде:		
I	Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		
300.00.017	Босатылған тауарлар импорты (300.02.011)		
300.00.018	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларациясы негізінде)		
300.00.019	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бюджетке төленген ҚҚС (300.01 нысанының J бағанасындағы 0000001 және 0000002 жиынтық жолдарының сомасы)		
300.00.020	Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты		
300.00.021	Жалпы алынды (300.00.013A+300.00.014A +300.00.015+300.00.016AI+300.00.16AII+ 300.00.017+300.00.018+300.00.020A+300.00.026A)		
300.00.022	Есепте жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету (300.06.024 B)		
300.00.023	300.00.024 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы (300.00.013B+300.00.014B+300.00.016BI+300.00.016BII+300.00.019B+300.00.020B+300.00.022)		

1630000020006

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Нысан 300.00 Бет 03

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы (млрд. млн. мың)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
300.00.024	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	бір мезгілде есепке жатқызудың барабар және бөлек әдістері қолданған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша		
II	есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданылатын тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салынбайтын айналымдар мақсатында қолданылатын тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша		
300.00.025	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы		
I	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.023)		
II	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023х300.00.007)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.00.024Iх300/00/009)+(300.00.024IIIх300.00.007)+300.00.024II)		
300.00.026	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты (300.04.001 А, 300.04.001 В)		

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есеп

Жол коды	Атауы	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
300.00.027	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	
I	Бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасы (300.00.012-300.00.025I-300.00.026В немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.026В немесе 300.00.012-300.00.025III-300.00.026В)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.00.025I+300.00.026В-300.00.012 немесе 300.00.025II +300.00.026В +300.00.12 немесе 300.00.025III+300.00.026В-300.00.012)	
300.00.028	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген өспелі қортындымен ҚҚС асып кету сомасы	
300.00.029	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген өспелі қортындымен ҚҚС асып кету сомасы (300.00.027I+300.00.028)	
I	Салық кодексінің 267-бабында белгіленген ерекшеліктерді есепке ала отырып, бюджетке төленуге жататын ҚҚС сомасы (300.00.029*30%)	
300.00.030	Дербес шотында ҚҚС азайту сомасы (300.00.029-300.00.029I), егер 300.00.027I > 300.00.028)	
300.00.031	Көшірілетін ҚҚС асып кету сомасы (300.00.028-300.00.027I) немесе 300.00.028+300.00.027 II)	
300.00.032	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы	

1630000030005

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан

Бөлім. ҚҚС қайтару туралы талап

300.00.033 Есептелген салық сомасынан есепке жатқызылаын ҚҚС асып кеткен сомасын қайтаруды жүзеге асыруды талап етемін.

I Сонымен қатар Салық кодексінің 274-бабына сәйкес аталған асып кетуді оңайлатылған тәртіпте қайтарудан бас тарту туралы мәл (келіссеңіз X көрсетіңіз)

II Осы ҚҚС асып кету сомасын қайтару туралы талап берілетін салық кезеңі:

Күні, айы

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкерш

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің растығы мен толықты заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының Т.А.Ә. Қолы

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы, сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларация қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

1630000040004

Нысан **300.01** Бет **01**

НӨЛДІК СТАВКА БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН САТУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМ

(Декларацияға 1-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Нөлдік ставка бойынша салық салынатын сату бойынша айналым

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
300.01.001	Тауарлар экспорты, оның ішінде:			
I	Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерге			
II	Ресей Федерациясына			
III	Беларусь Республикасына			
IV	Армения Республикасына			
V	Қырғыз Республикасына			
300.01.002	Халықаралық тасымалдар			
300.01.003	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын басқа өткізулер			
300.01.004	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым жиынтығы			

Бөлім. Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылған және есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		млрд.	млн.	мың.
300.01.005	Экспортталған тауарлар бойынша			
300.01.006	Халықаралық тасымалдар бойынша			
300.01.007	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын, басқа да өткізулер бойынша			
300.01.008	Есепке жатқызылатын және нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасының жиыны			

300.01.004 жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі
300.01.008 жолының шамасы 300.00.032 жолына көшіріледі

1630001010006

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС-нан босатылған өткізу бойынша айналым

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
300.02.001	ҚҚС-нан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналым			
300.02.002	Халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым			
300.02.003	Салық кодексінің 250-бабына сәйкес ҚҚС босатылатын қаржылық операциялар			
300.02.004	Салық кодексі 276-15-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚР аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше-мемлекеттердің аумағынан әкелінген тауарды жөндеу жөнінде қызметтерді өткізу бойынша айналымдар			
300.02.005	ҚР-ның лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар			
300.02.006	Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы			

Бөлім. ҚҚС босатылған импорт

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
300.02.007	Салық кодексінің 255-бабына және (немесе) халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС-нан босатылған импорт жиынтығы, оның ішінде:			
I	Акцизделетіндерді қоспағанда, Қазақстан Республикасының Үкіметі айқындалған тәртібімен гуманитарлық көмек есебінде әкелінетін тауарлар			
II	Акцизделетіндерді қоспағанда, техникалық жәрдем көрсетуді қоса алғанда, мемлекет, мемлекеттердің үкіметтері, халықаралық ұйымдар желілері бойынша қайырымдылық көмек мақсатында әкелінетін тауарлар			
III	Кедендік режимде салық төлеуден босатылуы белгіленген Қазақстан Республикасының кедендік заңнамасына және (немесе) Кеден одағының кедендік рәсімдеріне сәйкес декларациялауға жататын тауарлар			
IV	Кез келген нысандағы дәрілік заттар, оның ішінде дәрілік субстанциялар; протездік-ортопедиялық бұйымдарды, сурдотифлотехниканы және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдар; кез келген нысандағы дәрілік заттарды оның ішінде дәрілік субстанцияларды, ортопедиялық бұйымдарды және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдарды шығаруға арналған материалдар, жабдықтар және жинақтаушы материалдар			
V	Салық кодексінің 255-бабына және (немесе) халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС-нан босатылған басқа да импорт			

1630002010005

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС босатылатын импорт

		млрд.	млн.	мың
300.02.008	2009 жылдың 1 қаңтарына дейін инфрақұрылымдық жобаны жүзеге асыруға Қазақстан Республикасының Үкіметімен жасалған концессиялық келісімшарттың шеңберінде жүзеге асыратын заңды тұлға, оның мердігерлері әкелген тауарлардың импорты			
300.02.009	Салық кодексінің 276-15-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды кіргізу			
300.02.010	Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты			
300.02.011	ҚҚС босатылған импорт жиынтығы			

300.02.006 жолының шамасы 300.00.005 жолына көшіріледі
300.02.011 жолының шамасы 300.00.017 жолына көшіріледі

1630002020004

Нысан **300.03** Бет **01**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

A №	B Импорт түрінің коды	C Тауарларға декларацияның немесе тауарларды әкелу туралы өтініштің анықтауыш нөмірі	D Тауардағы декларацияға немесе өтінішке сәйкес ҚҚС сомасы	E Төлем мерзімі
00000001	ЖИЫНЫ (өнеркәсіптік қайта өңдеу үшін тауарлардың импорты бойынша толтырылады)		млрд. млн. мың.	
00000002	ЖИЫНЫ (су, газ, электр энергиясының импорты бойынша толтырылады)			Күн, ай, жыл сандарымен (кк аа жж)

1 бағанындағы 0000001 және 0000002 жолдарының жиынтық сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Нысан **300.03** Бет **02**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

№	F Есепті салық кезеңінде ҚҚС өтелді	G Өткен салық кезеңдерінде ҚҚС төленді	H 3 ай кезең ішінде өзара есеппен өтелмеген ҚҚС сомасы (D-(F+G))
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1			
0 0 0 0 0 0 0 2			

Нысан **300.03** Бет **03**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

A №	I Бюджеттік сыныптамасының коды	J Есепті салық кезеңінде ҚҚС төленді (млрд. млн. мың.)	K Өткен салық кезеңдерінде ҚҚС төленді (млрд. млн. мың.)	L ҚҚС бойынша берешектер сомасы (D - (F + G + J + K)) (млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 0 0 1				
0 0 0 0 0 0 0 2				

1 630003 030002

Нысан 300.04 Бет 01

ҚҚС ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІ БОЙЫНША ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 4-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе кламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлардың импорты бойынша ҚҚС есептеу

Жол коды	Тауарлардың импортын сипаттау	A Салық салынатын импорт (млрд / млн / мың)	B ҚҚС сомасы (млрд / млн / мың)
300.04.001	Есепке жатқызу әдісімен тауарлар импортының жиыны, соның ішінде:		
I	Жабдықтар		
II	Ауыл шаруашылығы техникасы		
III	Автомобиль көлігінің жылжымалы жүк құрамы		
IV	Тікұшақтар мен ұшақтар		
V	Темір жол локомотивтері мен вагондар		
VI	Теңіз кемелері		
VII	Қосалқы бөлшектер		
VIII	Пестицидтер (улы химикаттар)		
IX	Асыл тұқымды малдың барлық түрлері мен қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар		

300.04.001 А жолының шамасы 300.00.026 А жолына көшіріледі
300.04.001 В жолының шамасы 300.00.011 және 300.00.026 В жолдарына көшіріледі

1630004010003

Нысан **300.05** Бет **01**

РЕЗИДЕНТ ЕМЕСТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепті салық кезеңінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар және қызмет көрсетулер бойынша

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
300.05.001	Салық салынатын айналым			
300.05.002	Төленуге жататын ҚҚС сомасы			
300.05.003	Бюджетке төленетін ҚҚС сомасы			

Бөлім. Өткен салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар және қызмет көрсетулер бойынша

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
300.05.004	Салық салынатын айналым			
300.05.005	Төленуге жататын ҚҚС сомасы			
300.05.006	Есепті салық кезеңінде бюджетке төленген ҚҚС сомасы			
300.05.007	Төленген ҚҚС жиыны (300.05.003+300.05.006)			

300.05.001 жолының шамасы 300.00.014 А жолына көшіріледі
300.05.007 жолының шамасы 300.00.014 В жолына көшіріледі

1630005010002

Нысан 300.06 Бет 01

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық салынатын және босатылған айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы (млрд, млн, мың)	B ҚҚС түзету сомасы (млрд, млн, мың)
300.06.001	Тауарды қайтару		
300.06.002	Мәміле шарттарының өзгеруі		
300.06.003	Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін бағаның өзгеруі, өтемақы		
300.06.004	Бағадан төмендету, сатудан төмендету		
300.06.005	Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өтемін теңгемен төлетенде құнының айырмасын алу		
300.06.006	Ыдысты қайтару		
300.06.007	Күмәнді талаптарды тану		
300.06.008	Күмәнді талаптар бойынша төлем құнына салық салынатын айналым мөлшерінің көбеюі		
300.06.009	300.06.010 жолын қоспағанда, салық салынатын айналымды түзету сомасының жиынтығы		
300.06.010	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтығы		
300.06.011	Босатылған айналымды түзету сомасының жиынтығы		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жолдың коды	Атауы	A Түзетілген айналымның сомасы (млрд, млн, мың)	B ҚҚС түзету сомасы (млрд, млн, мың)
300.06.012	Тауарды, жұмысты, қызметтерді салық салынатын айналым мақсатынан тыс пайдалану		
300.06.013	Тауарлардың бүлінуі, жоғалуы		
300.06.014	Нормативтен тыс ысырап		
300.06.015	Жарғылық капиталға жарна ретінде берілген мүлік бойынша айналымды түзету		
300.06.016	Тауарды қайтару		
300.06.017	Мәміле шарттарының өзгеруі		
300.06.018	Тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін бағаның өзгеруі, өтемақы		
300.06.019	Бағадан төмендету, сатудан төмендету		
300.06.020	Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өтемін теңгемен төлегенде құнының айырмасын алу		

1 630006 010001

Нысан 300.06 Бет 02

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жол коды	Атауы	A Түзетілген айналымның сомасы	B ҚҚС түзету сомасы
300.06.021	Ыдысты қайтару		
300.06.022	Күмәнді міндеттемені мойындау, міндеттемені есептен шығару		
300.06.023	Күмәнді міндеттемелер бойынша төлем		
300.06.024	Түзету сомасының жиынтығы		

300.06.009 А жолының шамасы 300.00.003 А жолына көшіріледі
300.06.009 В жолының шамасы 300.00.003 В жолына көшіріледі
300.06.010 А жолының шамасы 300.00.002 А жолында есепке алынады
300.06.011 А жолының шамасы 300.00.005 А жолында есепке алынады
300.06.024В жолының шамасы 300.00.022 жолына көшіріледі

1630006020000

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 7-қосымша)

Нысан **300.07** Бет **01**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	B Өнім берушінің мәртебесі	C Сатып алушының СТН-і	D Сатып алушының ЖСН-і (БСН-і)
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)	

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 7-қосымша)

Нысан **300.07** Бет **02**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	E Шот-фактура №	F Шот - фактураның жазылып берілген күні	G Шот - фактураның түрі
0 0 0 0 0 0 0 1		Күні, айы, жылы сандармен	

1 630007 020009

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 7-қосымша)

Нысан **300.07** Бет **03**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	H	I	J
№	ҚҚС есепке алмағанда шот-фактуралар бойынша жалпы құны	Шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы	Есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1			

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 7-қосымша)

Нысан **300.07** Бет **04**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	K Пайдалы қазбаның түрі	L Пайдалы қазбаның көлемі	M Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			

1 630007 040007

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР (МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

Нысан **300.08** Бет **01**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	B өнім берушінің мәртебесі	C Жеткізушінің СТН-і	D Өнім берушінің ЖСН-і (БСН-і)
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)	

1630008010009

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР (МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

Нысан **300.08** Бет **02**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	E	F	G
№	Шот - фактураның (құжаттың) №	Шот - фактураның жазылып берілген күні	Белгісі
0 0 0 0 0 0 0 1		Күні, айы, жылы сандармен	

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР (МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

Нысан **300.08** Бет **03**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	Н	I	J
№	ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны	Шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы	Есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы
	млрд. млн. мың	млрд. млн. мың	млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1			

1 630008 030007

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР (МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

Нысан **300.08** Бет **04**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	K Пайдалы қазбаның түрі	L Пайдалы қазбаның көлемі	M Өлшем бірлігі
00000001			

ТАУАРЛАРДЫ ӘКЕЛУ ЖӘНЕ ЖАНАМА САЛЫҚТАРДЫҢ ТӨЛЕНГЕНІ ТУРАЛЫ ӨТІНІШТЕР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 9-қосымша)

Нысан **300.09** Бет **01**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Аумағына импорт жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Өткізілген тауарлар, алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу жұмыстары бойынша айналымы

A №	B Өтінішінде салық органы қойған белгі №	C Өтінішінде салық органы қойған белгі күні	D Еуразиялық экономикалық одағының сатып алушы/алушының сәйкестендіру коды (нөмірі)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)	Күні, айы, жылы, сандармен	

ТАУАРЛАРДЫ ӘКЕЛУ ЖӘНЕ ЖАНАМА САЛЫҚТАРДЫҢ ТӨЛЕНГЕНІ ТУРАЛЫ ӨТІНІШТЕР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 9-қосымша)

Нысан **300.09** Бет **02**

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Аумағына импорт жасалған Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Өткізілген тауарлар, алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу жұмыстары бойынша айналымы

A	E	F
№	Шот-фактураның нөмірі немесе электронды түрде жазылған шот-фактураның тіркеу нөмірі	Шот-фактураның жазып берілген күні
0 0 0 0 0 0 0 1		Күні, айы, жылы, сандармен

1630009020007

Нысан **300.11** **Бет 01**

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 11-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
300.11.001	Қайтаруға ұсынылған ҚҚС, оның ішінде:			

I Еуразиялық экономикалық одағы шеңберінде нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша, оның ішінде салық кезеңдері бойынша

Кезең жыл	I тоқсан (млрд. млн. мың)	II тоқсан (млрд. млн. мың)

Кезең жыл	III тоқсан (млрд. млн. мың)	IV тоқсан (млрд. млн. мың)

II Еуразиялық экономикалық одағы шеңберінде нөлдік ставка бойынша салық салынатынайналымдар бойынша, оның ішінде салық кезеңдері бойынша

Кезең жыл	I тоқсан (млрд. млн. мың)	II тоқсан (млрд. млн. мың)

1 630011 010003

Нысан **300.11** Бет **02**

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 11-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
		жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
III	импортқа ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша			
		Кезең	I тоқсан	II тоқсан
		жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
		Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
		жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

1630011020002

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 11-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды | Атауы | млрд. | млн. | мың.

IV резидент емес үшін қосылған ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша

Кезең жыл	I тоқсан млрд.	I тоқсан млн.	I тоқсан мың	II тоқсан млрд.	II тоқсан млн.	II тоқсан мың

Кезең жыл	III тоқсан млрд.	III тоқсан млн.	III тоқсан мың	IV тоқсан млрд.	IV тоқсан млн.	IV тоқсан мың

V пайдалануға енгізілетін негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, сатып алынған биологиялық активтер бойынша қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша

Кезең жыл	I тоқсан млрд.	I тоқсан млн.	I тоқсан мың	II тоқсан млрд.	II тоқсан млн.	II тоқсан мың

1630011030001

Нысан **300.11 Бет 04**

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 11-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
		Жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

300.11.001 жолдың сомасы 300.00.033 жолға көшіріледі

Нысан **300.12** Бет **01**

БӨЛЕК ЕСЕП ЖҮРГІЗУ КӨЗДЕЛГЕН ҚЫЗМЕТ ТҮРЛЕРІ БОЙЫНША ҚҚС ЕСЕПТЕУ ЖӨНІНДЕ САЛЫҚ САЛУ ОБЪЕКТІЛЕРІ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) САЛЫҚ САЛУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ОБЪЕКТІЛЕР ТУРАЛЫ

(Декларацияға 12-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

тоқсан жыл

3 Қызмет түрін (көрсетіңіз X):

A Салық кодексінің 448-452-баптарында көзделген

B жалпыға бірдей белгіленген тәртіп бойынша

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымның сомасы (млрд. млн. мың)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
300.12.001	ҚҚС салынатын өткізу бойынша айналым		
300.12.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым, оның ішінде:		
300.12.003	Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету		
300.12.004	Өткізу орны ҚР болып табылмайтын тауарларды, жұмыстарды мен қызметтерді өткізу бойынша айналым		
300.12.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар		
300.12.006	Жалпы айналым (300.12.001A+ 300.12.002+300.12.003A+ 300.12.004+300.12.005)		
300.12.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі ((300.12.001A+300.12.002+300.12.003A)/300.12.006x100%)	бүтін, жүздің бір	%
300.12.008	Жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.12.002/(300.12.001A+300.12.002+300.12.003A)x100%)		%
300.12.009	Бір мезгілде есепке жатқызудың барабар және бөлек әдістерін қолданған жағдайды қоспағанда есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданылған айналымдар есепке алынбай есептелген салық салынатын айналымның жалпы айналымдағы үлесі		%
300.12.010	Тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.12.011	Жалпы есептелген ҚҚС (300.12.001B+300.12.003B+300.12.010)		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымның сомасы (млрд. млн. мың)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
300.12.012	ҚР-да ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.12.013	Резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызметтер		
300.12.014	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.12.015	ҚҚС төленген импорт (ТД негізінде, 320.00 декларация негізінде), соның ішінде:		
I	Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		

1 630012 010002

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Нысан 300.12 Бет 02

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		А ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымның сомасы (млрд. млн. мың)	В ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
300.12.016	Босатылған тауарлар импорты		
300.12.017	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларациясы негізінде)		
300.12.018	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бойынша бюджетке төленген ҚҚС		
300.12.019	Жалпы алынды (300.12.012А+ 300.12.013А+ 300.12.014+300.12.015АІ +300.12.015АІІ+300.12.016+300.12.017 +300.12.024А)		
300.12.020	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету		
300.12.021	300.12.022 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы (300.12.012В +300.12.013В+300.12.015ВІ+300.12.015ВІІ+300.12.018+300.12.020)		
300.12.022	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	бір мезгілде есепке жатқызудың барабар және бөлек әдістерін қолданған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша		
II	есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданылатын тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салынбайтын айналымдар мақсатында қолданылатын тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша		
300.12.023	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы		
I	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.12.021)		
II	барабар әдістерді қолданған кезде (300.12.021*300.12.007)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.12.022І*300.12.009)+(300.12.022ІІІ*300.12.007)+300.12.022ІІ)		
300.12.024	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты		

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер

Жол коды	Атауы	В ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
300.12.025	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	
I	Бюджетке төленуге жататын ҚҚС сомасы (300.12.011-300.12.023І-300.12.024В немесе 300.12.011-300.12.023ІІІ-300.12.024В)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.12.023І+300.12.024В-300.12.011 немесе 300.12.023ІІ +300.12.024В+300.12.11 немесе 300.12.023ІІІ+300.12.024В-300.12.011)	
300.12.026	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген өспелі қортындымен ҚҚС асып кету сомасы	
300.12.027	Шегерілгеннен кейін бюджетке төленуі тиіс ҚҚС сомасы (300.12.025І-300.12.026)	
I	Салық кодексінің 451-бабында белгіленген ерекшеліктерді есепке ала отырып, бюджетке төленуге жататын ҚҚС сомасы (300.12.027*30%)	
300.12.028	Дербес шотында ҚҚС азайту сомасы (300.00.029-300.00.029І), егер 300.00.027І > 300.00.028)	
300.12.029	Көшірілетін ҚҚС асып кету сомасы (300.12.026-300.12.025І) немесе 300.12.025ІІ+300.12.026)	

1630012020001

Қосылған құн салығы бойынша
салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (300.00-нысан)
1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (300.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 8-бөліміне және "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексін) қолданысқа енгізу туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Енгізу туралы Заң) 12, 48, 49, 49-1-баптарына сәйкес қосылған құн салығы сомасын есептеуге арналған қосылған құн салығы бойынша салық есептілігінің нысанын (декларация) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация декларацияның өзінен (300.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (300.01-ден 300.12-ге дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар декларациядағы тиісті көрсеткіштерді ашып көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу; "–" – алу; "х" – көбейту; "/" – бөлу; "=" – тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не болмаса оның өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда оның атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылдамағаны туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Декларацияны жасау (300.00-нысаны)

14. "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН (БСН) – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі көрсетіледі;

2) қосылған құн салығын төлеушінің Т.А.Ә. немесе атауы. Жол міндетті толтырылуға жатады.

Құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы, дара кәсіпкердің дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі). Салық

кодексінің 269-бабына сәйкес декларацияны тапсыру үшін есепті кезең күнтізбелік тоқсан болып табылады. Жол міндетті толтырылуға жатады;

4) декларацияның түрі.

Салық кодексінің 63-бабына сәйкес салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөздердің бірі міндетті белгіленуге жатады.

Қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебінен алып тасталған кезде "тарату" түріндегі декларацияны табыс ету міндетті болып табылады;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты.

6 А торкөзі егер салық төлеуші мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушы болып табылған жағдайда толтырылуы тиіс.

6 В торкөзі егер салық төлеуші мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылған жағдайда толтырылуы тиіс;

7) жол Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы толтырады.

Жол, егер салық төлеуші Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы болып табылған жағдайда толтырылады, бұл ретте 7 А және В торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшар күні, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағының шартарына сәйкес келмейтін келісімшарттар бойынша бұл жол толтырылмайды.

Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағында белгіленген әрбір келісім (келісімшарт) бойынша бөлек декларация жасалады;

8) валюта коды.

"Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) қосылған құн салығын есепке жатқызу әдісі. Тиісті торкөздердің бірі міндетті толтырылуға жатады.

Тиісті торкөз Салық кодексінің 260-бабында сәйкес қосылған құн салығын есепке жатқызудың таңдалған әдісі негізінде толтырылады. Есепке

жатқызылатын қосылған құн салығын айқындаудың таңдалған әдісі күнтізбелік жылдың ішінде өзгертуге жатпайды.

"Барабар" торкөзі, егер салық төлеуші қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабар әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Бөлек" торкөзі, егер салық төлеуші қосылған құн салығын есептеуге жатқызудың бөлек әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Барабар және бөлек" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 260-бабы 4 және 5-тармақтарына, 262-бабы 2, 3 және 5-тармақтарына сәйкес бір мезгілде қосылған құн салығын есептеуге жатқызудың барабар және бөлек әдістерін қолданған жағдайда белгіленеді;

10) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. Қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою туралы куәліктің сериясы мен нөмірі көрсетіледі. Жол міндетті толтырылуға жатады;

11) табыс етілген қосымшалар. Табыс етілетін қосымшаларға сәйкес келетін торкөздер міндетті белгіленуге жатады.

15. "ҚҚС есептеу" деген бөлімді толтырған кезде, егер салық төлеуші 300.12-қосымшаны табыс еткен жағдайда, осы бөлімде көзделген формулалардың қолданылмайтынын ескеру қаже 300.00.001-ден 300.00.012 аралығындағы тиісті жолдарға 300.12.001-ден 300.12.011 аралығындағы әрбір тиісті жолдардан сома көшіріледі.

"ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.00.001 А жолында қосылған құн салығы салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі, соның ішінде: тауарларды өтеусіз беру бойынша; айырбас шарттары бойынша; жұмыс берушінің тауарды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді қызметкерге жалақы есебінен беру бойынша, бөліп-бөліп төлеу шартында, комиссия, кепілдік шарттары бойынша, бірлескен қызмет туралы шарт шеңберінде және Салық кодексіне сәйкес қосылған құн салығы салынатын басқа да айналымдар;

2) 300.00.001 В жолында 300.00.001 А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағында белгіленген келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар тиісті жолдарға келісімге (келісімшартқа) сәйкес салық ставкасын қолданады;

3) 300.00.002 А жолында нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.010 А жолы ескеріле отырып, 300.01-қосымшаның 300.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 300.00.003 А жолында Салық кодексінің 239 және 240-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың оң да, теріс те мәні болуы мүмкін;

5) 300.00.003 В жолында Салық кодексінің 239 және 240-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың оң да, теріс те мәні болуы мүмкін;

6) 300.00.004 А жолында Салық кодексінің 236 және 276-5-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде қосылған құн салығын төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.00.005 А жолында қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Сондай-ақ бұл жолда Салық кодексінің 239 және 240-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың оң да, теріс те мәні болуы мүмкін. Бұл жолға 300.02.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген жағдайда, бұл жолға 300.06.011 А жолында көрсетілген жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі (300.02.006 + 300.06.011 А);

8) 300.00.006 жолында өзіне салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін түзету сомасын да қамтитын салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, 300.00.004, 300.00.005, жолдарының сомасы ретінде айқындалады (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А + 300.00.004 + 300.00.005);

9) 300.00.007 жолында 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларының 300.00.006 жолына пайыздағы қатынасы (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) / (300.00.006) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы өткізу айналымдағы салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Салық салынатын және салық салынбайтын өткізу бойынша айналымдар болған жағдайда, 300.00.007 жол толтырылмайды;

10) 300.00.008 жолында 300.00.002 жолының 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларына пайызда қатынасы (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі. Бұл жол 300.00.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

11) салық төлеуші дербес айқындайтын 300.00.009 жолында Салық кодексінің 260-бабы 3, 4 және 5-тармақтарына және 262-бабы 2, 3, 5 және 6-тармақтарына сәйкес қосылған құн салығы сомасын есепке жатқызудың бір мезгілде барабар және бөлек әдістерін қолданған жағдайда жалпы өткізу айналымдағы салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл ретте сатып алған кезде есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар жалпы айналым сомасындағы салық салынатын айналымның үлес салмағын айқындау кезінде ескерілмейді;

12) 300.00.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және жер қойнауына арналған келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

13) 300.00.011 жолында 300.00.010 жолында көрсетілген қосылған құн салығының сомасын қоспағанда, салық кезеңінің ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Енгізу туралы Заңның 49-бабы 74 және 49-1-бабының 19-абзацтарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

14) 300.00.012 жолында 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 (300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011) жолдарының сомасы ретінде анықталатын есепті салық кезеңі үшін есептелген қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде толтыру кезінде егер салық төлеуші 300.12-қосымшасын табыс еткен жағдайда осы бөлімде көзделген формулалар қолданылмайтынын ескеру қаже 300.00.013-тен бастап 300.00.026 арасындағы тиісті жолдарға 300.12.012-тен бастап 300.12.024 арасындағы әрбір тиісті жолдардан сома көшіріледі.

Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданатын қосылған құн салығын төлеушілер 300.00.013 В-дан 300.00.023 В-ға дейінгі жолдарды толтырған кезде салық салынатын мақсатта пайдаланатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығы сомаларын көрсетеді.

"Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.00.013 А жолында Қазақстан Республикасында қосылған құн салығымен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.013 В жолында Қазақстан Республикасында қосылған құн салығымен сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.014 А Салық кодексінің 236 және 276-5-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, Қазақстан Республикасында қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.05.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 300.00.014 В жолында өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. 300.00.014 В жолына 300.05.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданатын қосылған құн салығын төлеушілер бұл жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданатын жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығының сомасын көрсететінін ескеру қажет;

5) 300.00.015 жолында қосылған құн салығынсыз сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы, сондай-ақ қосылған құн салығымен сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 257-бабына сәйкес қосылған құн салығы есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолда қосылған құн салықсыз сатып алу бойынша айналымның сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.016 I А жолында 300.00.017, 300.00.018, 300.00.019, 300.00.020, 300.00.026 жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық кодексінің 247-бабына сәйкес салық салынатын импорт мөлшері анықталады. Осы жол тауарлар декларациясында көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

7) 300.00.016 II А жолында 300.00.017, 300.00.018, 300.00.019, 300.00.020, 300.00.026 жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық кодексінің 276-8-бабына сәйкес салық салынатын импорт мөлшері анықталады.

Осы жол 320.00-нысанының салық кезеңіне сәйкес ұсынылған Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар бойынша декларацияда (декларацияларда) және 328.00-нысанының Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініште (өтініштерде) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

8) 300.00.016 I В жолында Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға декларация(лар)ға, сондай-ақ декларацияларға сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған жағдайда аталған жолда

салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

9) 300.00.016 II В жолында Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға декларация(лар)ға, сондай-ақ 320.00-нысанының салық кезеңіне сәйкес ұсынылған Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар бойынша декларацияға (декларацияларға) және 328.00-нысанының Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған жағдайда аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.017 Салық кодексінің 255-бабына, 276-15-бабының 2-тармағы 2) тармақшасына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Аталған жолға 300.02.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

11) 300.00.018 жолында Енгізу туралы Заңның 49-бабы 32-53-абзацтарына сәйкес олар бойынша мемлекеттік кірістер органы қосылған құн салығын төлеу мерзімдерін өзгерту туралы шешім шығарған импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импортталған тауарларға декларация(лар), және (немесе) Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар бойынша декларация (декларациялар) және Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініш (өтініштер) негізінде толтырылады;

12) 300.00.019 жолында Енгізу туралы Заңның 49-бабы 32-53-абзацтарына сәйкес қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған жағдайда аталған жолға 300.01 нысанның J бағаны 0000001 және 0000002 қорытынды жолдарының сомасы көшіріледі. Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған жағдайда аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын имтпортталған тауарлар бойынша төленген салықтың жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.00.020 А жолында қосылған құн салығы жер қойнауын пайдалану келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі;

14) 300.00.020 В жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес тауарлардың импорты бойынша есепке жатқызу әдісімен төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

15) 300.00.021 жолында 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А , 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.018, 300.00.020 А және 300.00.026 А жолдарының айқындалатын (300.00.013 А + 300.00.014 А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.018+ 300.00.020 А + 300.00.026 А) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

16) 300.00.022 жолында Салық кодексінің 258 және 259-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепке жатқызылатын қосылған құн салығы сомасын түзету көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін. Аталған жолға 300.06.024 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

17) 300.00.023 жолында 300.00.024 жолында көрсетілген қосылған құн салығының сомасын қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі. 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В + 300.00.016 II В, 300.00.019 В, 300.00.020 В, 300.00.022 В жолдарының сомасы (300.00.01 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 В + 300.00.020 В – 300.00.022 В) ретінде айқындалады. Бұл жолды 300.00.024 жолын толтыратын қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдісін қолданатын салық төлеуші толтырмайды;

18) 300.00.024 жолында қосылған құн салығының төлеушісі есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдісін қолданған жағдайда, салық төлеушісі дербес анықтайтын, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі, атап айтқанда:

Салық кодексінің 260-бабы 3, 4 және 5-тармақтарына сәйкес бір мезгілде қосылған құн салығы сомаларын есепке жатқызудың барабар және бөлек есептеу әдісін пайдаланған жағдайда Салық кодексінің 249-бабы 1-тармағына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған айналымдары болған кезде салық төлеушілер;

Салық кодексінің 262-бабы 2-тармағына сәйкес басқа алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған кезде кепілдікке берілген мүлікті (тауарларды) алуға және өткізуге байланысты айналымдар бойынша қосылған құн салығы сомаларын есепке бойынша бөлек есептеу әдісті қолдану құқығын пайдаланатын банктер, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, микрокредиттік ұйымдар;

Салық кодексінің 262-бабы 3-тармағына сәйкес басқа алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған кезде мүлікті қаржы лизингіне беруге байланысты айналымдар бойынша қосылған құн салығы сомаларын есепке алу бойынша бөлек әдісті қолдану құқығын пайдаланатын лизинг берушілер;

Салық кодексінің 262-бабы 5-тармағына сәйкес басқа алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған кезде коммерциялық кредит бере отырып, сауда делдалы ретінде сауда қызметін қаржыландыру шеңберінде мүлікті сатып алумен және берумен байланысты айналымдар бойынша қосылған құн салығы сомаларын есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісін қолдану құқығын пайдаланатын ислам банктері.

Аталған жол 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III жолдарынан тұрады;

19) 300.00.024 I жолында есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістерін қолданған кезде барабарлық әдісі бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

20) 300.00.024 II жолында есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістерін қолданған жағдайда бөлек есептеу әдісі бойынша есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

21) 300.00.024 III есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістері бойынша салық салынатын және салынбайтын айналымдар мақсатында пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

22) 300.00.025 жолында салық кезеңі үшін қосылған құн салығын рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III жолдарынан тұрады, қолданатын қосылған құн салығын есепке жатқызу әдісіне байланысты жолдардың бірі толтырылады;

23) 300.00.025 I жолында есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісі қолданылған кезде қосылған құн салығын рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.00.023 жолының сомасы көшіріледі;

24) 300.00.025 II жолында 300.00.023 және 300.00.007 (300.00.023 х 300.00.007) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, есепке жатқызудың барабарлық әдісі қолданылған кезде қосылған құн салығының рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

25) 300.00.025 III жолында ((300.00.024 I х 300.00.09) + 300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II) формуласы бойынша айқындалатын, бөлек есептеу және барабарлық әдістері қолданылған кезде қосылған құн салығының рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

26) 300.00.026 А жолында 300.00.020 А жолында көрсетілген импортталатын тауарларды қоспағанда қосылған құн салығы Енгізу туралы Заңның 49-бабы 74 және 49-1-бабының 19-абзацтарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

27) 300.00.026 В жолында 300.00.020 В жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша қосылған құн салығын қоспағанда салық Енгізу туралы Заңның 49-бабы 74 және 49-1-бабының 19-абзацтарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі.

17. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде толтыру кезінде егер салық төлеуші 300.12 қосымшасын табыс еткен жағдайда осы бөлімде көзделген формулалардың қолданылмайтынын ескеру қажет.300.00.027 I-ден 300.00.027 II аралығындағы тиісті жолдарға 300.12.025 I-ден және 300.12.025 II-ге дейінгі әрбір тиісті жолдардан сома көшіріледі.

"Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

300.00.027 жолында есепті салық кезеңі үшін есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі, 300.00.027 I және 300.00.027 II жолдарынан тұрады:

1) 300.00.027 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс салық сомасы көрсетіледі. Аталған жол:

есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 I және 300.00.026 В (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.026 В) жолдарының айырмасы ретінде;

есепке жатқызудың барабарлық әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 II және 300.00.026 В (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.026 В) жолдарының айырмасы ретінде;

есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістерін қолданған кезде 300.00.012, 300.00.025 III және 300.00.026 В (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.026 В) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 300.00.027 II жолында есепке жатқызылатын қосылған құн салығы сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы көрсетіледі.

Аталған жол:

есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісі кезінде (300.00.025 I+300.00.026 В – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың барабарлық әдісі кезінде (300.00.025 II+300.00.026 В – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістерін қолданған кезде (300.00.025 III + 300.00.026 В – 300.00.012) формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.00.028 жолында есепті салық кезеңі үшін қосылған құн салығының асып кетуін есептемей, алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген өспелі қорытындымен қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл

жолды ауыл шаруашылығы өнімдерін қайта өңдеуді жүзеге асыратын және Салық кодексінің 267-бабын пайданалатын салық төлеушілер толтырады;

4) 300.00.029 жолында 300.00.028 жолы шегерілгеннен кейін бюджетке төленуі тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолды егер 300.00.027 I жолының сомасы 300.00.028 жолының сомасынан асып кеткен шартта ауыл шаруашылығы өнімдерін қайта өңдеуді жүзеге асыратын және Салық кодексінің 267-бабын пайданалатын салық төлеушілер толтырады. Жолдың сомасы (300.00.027 I – 300.00.028) формуласы бойынша айқындалады. Егер 300.00.028 жолы нөлдік мәнге тең болса, онда бұл жолға 300.00.027 I жолының сомасы көрсетіледі. 300.00.029 жолы 300.00.029 I жолын қосады;

5) 300.00.029 I жолында Салық кодексінің 267-бабында көзделген 70%-ға азайтыла отырып бюджетке төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. 300.00.029 жолы мен 30 пайыздың туындысы (300.00.029 I х 30%) ретінде айқындалады;

6) 300.00.030 жолында егер 300.00.027 I жолының сомасы 300.00.028 жолының сомасынан асып кетсе, оның ішінде 300.00.028 жолы нөлге тең болса немесе толтырылмаған жағдайда салық төлеушінің дербес шотында қосылған құн салығын азайту сомасы көрсетіледі. Бұл жолды ауыл шаруашылығы шикізатын қайта өңдеуді жүзеге асыратын және Салық кодексінің 267-бабын пайданалатын салық төлеушілер толтырады. Жолдың сомасы 300.00.029 және 300.00.029 I жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

7) 300.00.031 жолында шегерілгеннен кейін кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жолды ауыл шаруашылығы шикізатын қайта өңдеуді жүзеге асыратын және Салық кодексінің 267-бабын пайданалатын салық төлеушілер толтырады. Жол:

егер 300.00.027 I және 300.00.028 жолдары нөлдік емес мәнде толтырылған және 300.00.028 жолының сомасы 300.00.027 I жолының сомасынан асып кеткен жағдайда 300.00.028 және 300.00.027 I жолдарының айырмасы (300.00.028 - 300.00.027 I) ретінде;

егер 300.00.027 II және 300.00.028 жолдары нөлдік емес мәнде толтырылса, 300.00.028 және 300.00.027 II жолдарының сомасы (300.00.028 + 300.00.027 II) ретінде айқындалады. Егер 300.00.027 II жолы нөлдік мәнге тең болса, онда 300.00.031 жолының сомасы 300.00.028 жолының сомасы болып табылады немесе егер 300.00.028 жолы нөлдік мәнге тең болса, онда 300.00.031 жолының сомасы 300.00.027 II жолының сомасы болып табылады.

Бұл жол егер 300.00.027 I жолының сомасы 300.00.028 жолының сомасынан асып кеткен жағдайда толтырылмайды;

8) 300.00.032 жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша қосылған

құн салығының сомасы көрсетіледі. Жолды Енгізу туралы Заңның 25-бабы 2-тармағында және Салық кодексінің 272-бабы 3-тармағында көзделген шарттарды орындаған қосылған құн салығын төлеушілер толтырмайды.

18. "ҚҚС асып кетуін қайтару туралы талап" деген бөлімде:

1) 300.00.033 жолында Енгізу туралы Заңның 12-бабына және Салық кодексінің 272-бабына сәйкес есепке жатқызылатын қосылған құн салығының есептелген салық сомасынан асып кетуін қайтару туралы талап көрсетіледі. Бұл жол егер "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 5 жолында "қосымша", "хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген жағдайда, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды;

2) 300.00.033 I жолындағы торкөз егер салық төлеуші Салық кодексінің 274-бабына сәйкес ҚҚС асып кетуін қайтарудан бас тартқан жағдайда белгіленеді;

3) 300.00.033 II жолында қосылған құн салығын төлеуші осы қосылған құн салығының асып кету сомасын қайтару туралы талапты беретін салық кезеңі көрсетіледі. Егер 300.00.033 жолы толтырылған болса, онда аталған жол міндетті түрде толтырылуға жатады.

19. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) Т.А.Ә." жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, оның дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде);

2) декларацияның тапсырылған күні көрсетіледі.

Декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі ;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә." жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. Нөлдік ставка бойынша салық салынатын сату бойынша айналым – 300.01-нысанын жасау

20. Аталған нысан нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ нөлдік ставка бойынша айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомалары туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.01-қосымшасы егер 300.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" 12 "Табыс етілген қосымшалар " жолында "01" торкөзі белгіленген болса, толтырылады.

21. "Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 31 және 37-1-тарауларына сәйкес нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.01.001 жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Аталған жол 300.01.001 I, 300.01.001 II, 300.01.001 III, 300.01.001 IV, 300.01.001 V жолдарын қамтиды;

2) 300.01.001 I жолында тауарларды Кеден одағының мүшесі болып табылмайтын мемлекетке экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.01.001 II жолында тауарларды Ресей Федерациясына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.01.001 III жолында тауарларды Беларусь Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.01.001 IV жолында тауарларды Армения Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

6) 300.01.001 V жолында тауарларды Қырғыз Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

7) 300.01.002 жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

8) 300.01.003 жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын басқа өткізулер көрсетіледі;

9) 300.01.004 жолында 300.01.001 жолдан бастап 300.01.004 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын қорытынды өткізу бойынша айналым көрсетіледі.

22. "Есепке жатқызылатын және нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде Енгізу

туралы Заңның 25-бабы 2-тармағында және Салық кодексінің 272-бабы 3-тармағында көзделген шарттар орындалатын қосылған құн салығын төлеушілер толтырмайды.

Осы бөлімде:

1) 300.01.005 жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

2) 300.01.006 жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

3) 300.01.007 жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын басқа да өткізулер көрсетіледі;

4) 300.01.008 жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.01.005 жолдан бастап 300.01.007 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.01.004 жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.01.008 жолының сомасы 300.00.032 жолына көшіріледі.

4-Тарау. Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдар және – 300.02-нысанын жасау

23. Бұл нысан Салық кодексінің 33-тарауына және 276-15-бабының 1 және 2-тармақтарына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.02-қосымшасы 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 12 "Табыс етілген қосымшалар" жолында "02" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

24. "ҚҚС босатылған өткізу бойцынша айналымдар" деген бөлімде:

1) 300.02.001 жолында Салық кодексінің 248-254-баптарына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған және енгізу туралы Заңның 49-бабының нормаларына сәйкес келетін тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар сомасы көрсетіледі;

2) 300.02.002 жолында осындай босатуды көздейтін халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.02.003 жолында Салық кодексінің 250-бабына сәйкес ҚҚС босатылатын қаржылық операциялар көрсетіледі;

4) 300.02.004 жолында Салық кодексі 276-15-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан әкелінген тауарды қалпына келтіруді, құрамдас бөліктерін алмастыруды қоса алғанда, оны жөндеу жөніндегі қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

5) 300.02.005 жолында Қазақстан Республикасының лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар көрсетіледі;

6) 300.02.006 жолында 300.02.001 жолдан бастап 300.02.005 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі.

25. "ҚҚС босатылған импорт" деген бөлімде:

1) 300.02.007 жолында Салық кодексінің 255-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған импорт көрсетіледі. Аталған жол 300.02.007 I, 300.02.007 II, 300.02.007 III, 300.02.007 IV, 300.02.007 V жолдарын қамтиды;

2) 300.02.007 I жолында Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейтін тәртіпте гуманитарлық көмек ретінде әкелінетін акцизделетін тауарларды қоспағанда, тауарлардың сомасы көрсетіледі;

3) 300.02.007 II жолында техникалық көмек көрсетуді қоса алғанда, мемлекет, мемлекеттердің үкіметтері, халықаралық ұйымдар желілері бойынша қайырымдылық көмек мақсатында әкелінетін, акцизделетіндерді қоспағанда, тауарлардың сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.007 III жолында салық төлеуден босатуды белгілейтін кеден рәсімдерінде Қазақстан Республикасының және (немесе) Кеден одағының кеден заңнамасына сәйкес декларациялануға жататын тауарлардың сомасы көрсетіледі;

5) 300.02.007 IV жолында кез келген нысандағы дәрілік заттардың, оның ішінде дәрілерілік субстанцияларды; протездік-ортопедиялық бұйымдарды, сурдотифлотехниканы және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдар; кез келген нысандағы дәрілік заттарды шығаруға арналған материалдар, жабдықтар және жинақтаушы материалдар, оның ішінде субстанция-дәрілер, протездік-ортопедиялық бұйымдарды және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.007 V жолында Салық кодексінің 255-бабына және (немесе) халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған өзге де импорт сомасы көрсетіледі;

7) 300.02.008 жолында қызметін 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін инфрақұрылымдық жобаны жүзеге асыруға Қазақстан Республикасының Үкіметімен жасалған концессиялық келісімшарттың шеңберінде жүзеге асыратын заңды тұлға, оның мердігерлері әкелген тауарлардың импорты көрсетіледі;

8) 300.02.009 жолында Салық кодексінің 276-15-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды Қазақстан Республикасының аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан кіргізу көрсетіледі;

9) 300.02.010 жолында Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты көрсетіледі;

10) 300.02.011 жолында 300.02.007-ден бастап 300.02.010 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын ҚҚС босатылған қорытынды импорт сомасы көрсетіледі.

300.02.006 жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

300.02.0011 жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

5-Тарау. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты – 300.03 -нысанын жасау

26. Бұл нысан тауарлар импорты жүзеге асырылған және Енгізу туралы Заңның 49-бабы 28-50-абзацтарына сәйкес қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген салық кезеңі үшін декларация жасау кезінде де, кейінгі салық кезеңдері үшін декларация жасау кезінде де қосылған құн салығы бойынша берешекті толық өтегенге дейін толтырылады.

300.03-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 12 "Табыс етілген қосымшалар" жолында "03" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

27. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында импорт түрінің коды көрсетіледі:

1 – өнеркәсіптік қайта өңдеу үшін тауарлар импорты;

2 – су, газ, электр қуаты импорты;

3) С бағанында тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі және күні көрсетіледі. Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің

аумағынан тауарлар импорты кезінде осы бағанда салық төлеушіге берілетін 328.00 нысанының Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініштің нөмірі және күні көрсетіледі;

4) D бағанында тауарларға арналған декларацияға сәйкес қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан тауарлар импорты кезінде осы бағанда 328.00-нысанының Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке сәйкес қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында салықты өтеу үшін мерзім (өзгертілген) көрсетіледі. Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импортталған тауарлар бойынша Қазақстан Республикасының аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан импортталған тауарлар бойынша қосылған құн салығын төлеу мерзімін өзгерту Салық кодексінің 276-6-бабы 2-тармағына сәйкес осындай тауарларды есепке алған күннен бастап үш айдан аспайтын мерзімге жүргізіледі.

6) F бағанында төлеу мерзімі өзгертілген салықтың сомасы бойынша берешекті өтеу есебіне Енгізу туралы Заңның 49-бабы 47-абзацына сәйкес есепті салық кезеңінде есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Көрсетілген салықтың сомасы есепті салық кезеңі үшін жасалған 300.00 нысанының 300.00.011 және 300.00.012 жолдарында көрсетілген сомалар мен 300.00.013 жолында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде анықталады, яғни 300.00.013 – (300.00.011 + 300.00.012);

7) G бағанында алдыңғы салық кезеңдерінде Енгізу туралы Заңның 49-бабы 47-абзацына сәйкес өтелген, қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға C бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөміріне сәйкес және (немесе) 328.00-нысанның Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініш нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін F бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

8) H бағанында D бағанының тиісті жолдарының F және G бағандары жолдарының сомасынан айырмасы ретінде (D–F+G) айқындалатын үш айлық мерзімнің ішінде өткізілген тауарлар бойынша бюджетпен өзара есеп айырысумен өтелмеген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында бюджет сынытамасының тиісті коды көрсетіледі;

10) J бағанында импортталатын тауарлар бойынша есепті салық кезеңінде бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында импортталатын тауарлар бойынша алдыңғы салық кезеңіндерінде төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға C бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларацияның

анықтамалық нөміріне сәйкес және (немесе) Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініш нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін J бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

12) L бағанында бюджетке төленуге жататын салық бойынша берешек сомасы көрсетіледі. Аталған сома D бағанының тиісті жолдарының F, G, J және K бағандары жолдарына айырмасы ретінде айқындалады;

13) 0000001 жиынтық жолында өнеркәсіптік қайта өңдеуге арналған үшін тауарлар импорты бойынша жиынтық сомалар көрсетіледі;

14) 0000002 жиынтық жолында су, газ, электр қуаты импорты бойынша жиынтық сомалар көрсетіледі.

J бағаны 0000001, 0000002 жолдарының жиынтық сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі.

6-Тарау. Қосылған құн салығы есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 300.04-нысанын жасау

28. Аталған нысан кедендік ресімдеу кезінде қосылған құн салығы Енгізу туралы Заңның 49-бабы 52-77-абзацтарында және 49-1-бабында көзделген есепке жатқызу әдісімен төленетін салық кезеңінің ішінде жүзеге асырылған тауарлар импорты (оның ішінде Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден) бойынша ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.04-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 12 "Табыс етілген қосымшалар" жолында "04" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

29. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.04.001 А жолында қосылған құн салығы есепке жатқызу әдісімен төленетін салық салынатын импорттың сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.04.001 I А, 300.04.001 II А, 300.04.001 III А, 300.04.001 IV А, 300.04.001 V А, 300.04.001 VI А, 300.04.001 VII А, 300.04.001 VIII А, 300.04.001 IX А жолдарын қамтиды;

2) 300.04.001 I А жолында импортталған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

3) 300.04.001 II А жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасының сомасы көрсетіледі;

4) 300.04. 001 III А жолында импортталған автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамының сомасы көрсетіледі;

5) 300.04.001 IV А жолында импортталған ұшақтар мен тікұшақтардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.04.001 V А жолында импортталған теміржол локомативтері мен вагондардың сомасы көрсетіледі;

7) 300.04.001 VI А жолында импортталған теңіз кемелерінің сомасы көрсетіледі;

8) 300.04.001 VII А жолында импортталған қосалқы бөлшектердің сомасы көрсетіледі;

9) 300.04.001 VIII А жолында импортталған пестицидтердің (улы химикаттардың) сомасы көрсетіледі;

10) 300.04.001 IX А жолында импортталған асыл тұқымды жануарлар барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

11) 300.04.001 В жолында есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.04.001 I В, 300.04.001 II В, 300.04.001 III В, 300.04.001 IV В, 300.04.001 V В, 300.04.001 VI В, 300.04.001 VII В, 300.04.001 VIII В, 300.04.001 IX В жолдарын қамтиды;

12) 300.04.001 I В жолында импортталған жабдық бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

13) 300.04.001 II В жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

14) 300.04.001 III В жолында автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

15) 300.04.001 IV В жолында импортталған ұшақтар және тік ұшақтар бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

16) 300.04.001 V В жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

17) 300.04.001 VI В жолында импортталған теңіз кемелері бойынша қосылған құн салығының сомасы бойынша көрсетіледі;

18) 300.04.001 VII В жолында импортталған қосалқы бөлшектер бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

19) 300.04.001 VIII В жолында импортталған (улы химикаттарға) пестицидтер бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

20) 300.04.001 IX В жолында импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.026 А жолына көшіріледі.

300.04.001 В жолының сомасы 300.00.012 және 300.00.026 В жолдарына көшіріледі.

7-Тарау. Резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызметтер – 300.05-нысанын жасау

30. Бұл нысан Салық кодексінің 241-бабына сәйкес резидент емес үшін төлеуге жататын және төленген қосылған құн салығының сомалары туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.05-қосымшасы 300.0-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 12 "Табыс етілген қосымшалар" жолында "05" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

31. "Есепті салық кезеңінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша" деген бөлімде:

1) 300.05.001 жолында резидент еместен сатып алынған жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Салық салынатын айналымның мөлшері Салық кодексінің 241-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалады;

2) 300.05.002 жолында қосылған құн салығының 300.05.001 жолында көрсетілген айналым бойынша резидент емес үшін төленуге жататын сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.05.001 жолы толтырылған жағдайда міндетті түрде толтырылуға жатады;

3) 300.05.003 жолында 300.05.001 жолында көрсетілген айналым бойынша бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Аталған жолға Енгізу туралы Заңның 31-бабына сәйкес резидент емес үшін төленуге жататын қосылған құн салығы бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі.

32. "Алдыңғы салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша" бөлімінде резидент емес үшін қосылған құн салығының сомасын төлеу есепті салық кезеңінде бір бөлігі немесе толық жүргізілген алдыңғы салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) 300.05.004 жолында алдыңғы салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Аталған жол егер бюджетке төленуге жататын қосылған құн салығы белгіленген мерзімде төленбеген (немесе ішінара төленген) жағдайда толтырылады;

2) 300.05.005 жолында 300.05.004 жолында көрсетілген айналым бойынша резидент емес үшін төленуге тиіс қосылған құн салығын, резидент еместе жататын төлеудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.05.006 жолында 300.05.004 жолында көрсетілген айналым бойынша салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Аталған жолға Енгізу туралы Заңның 31-бабына сәйкес

резидент емес үшін төленуге жататын қосылған құн салығы бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

4) 300.05.007 жолында 300.05.003 және 300.05.006 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын резидент еместен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық кезеңінде бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

300.05.001 жолының сомасы 300.00.014 А жолына көшіріледі.

300.05.007 жолының сомасы 300.00.014 В жолына көшіріледі.

8-Тарау. Салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету – 300.06-нысанын жасау

33. Аталған нысан есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және қосылған құн салығының сомасын түзетуді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған. Салық салынатын және босатылатын айналымдар мөлшерін және қосылған құн салығының сомасын түзету Салық кодексінің 239 және 240-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі. Сондай-ақ бұл нысанда Салық кодексінің 258 және 259-баптарына сәйкес жүргізілген есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету бойынша мәліметтер көрсетіледі.

300.06 қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 12 "Табыс етілген қосымшалар" жолында "06" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

Осы нысан жолдарының мәндері теріс және (немесе) оң болуы мүмкін. Босатылған айналым мөлшері түзетілген және нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мөлшері түзетілген жағдайда "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" бөліміндегі "ҚҚС түзету сомасы" "В" бағаны толтырылмайды.

Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді жүзеге асыру жағдайларын растайтын басқа да құжатта қосылған құн салығының сомасы көрсетілмеген жағдайда, онда бұл сома салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына салық ставкасын қолдану жолымен анықталады.

34. "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде 300.06.001 А бастап 300.06.008 А дейінгі жолдар салық салынатын айналым мөлшерін түзету кезінде де, босатылған айналым мөлшері түзетілген де толтырылады.

"Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.001 А жолында тауардың бір бөлігін немесе толық қайтарумен байланысты салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

2) 300.06.001 В жолында тауарлардың бір бөлігін немесе толық қайтарумен байланысты салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.06.002 А жолында мәміленің шарттары өзгертілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

4) 300.06.002 В жолында мәміленің шарттары өзгертілген тауарлар, жұмыстар , қызметтер бойынша салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.003 А жолында өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін бағаның өзгеруіне, өтемақыға байланысты жүргізілген айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.003 В жолында өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін бағаның өзгеруіне, өтемақыға байланысты жүргізілген салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

7) 300.06.004 А жолында баға жеңілдігіне, сатулардан жеңілдікке байланысты салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

8) 300.06.004 В жолында баға жеңілдігіне, сатулардан жеңілдікке байланысты салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.005 А жолында теңгемен төленген кезде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін құн айырмашылығы алынған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.005 В жолында теңгемен төленген кезде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін құн айырмашылы алынған кезде салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

11) 300.06.006 А жолында ыдысты қайтару кезінде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.006 В жолында ыдысты қайтару кезінде салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.007 А жолында күмәнді міндеттемелерді тану кезінде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

14) 300.06.007 В жолында күмәнді міндеттемелерді тану кезінде салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

15) 300.06.008 А жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлеу құнына салық салынатын айналымның мөлшерін ұлғайту кезінде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

16) 300.06.008 В жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлеу құнына салық салынатын айналымның мөлшерін ұлғайту кезінде салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі;

17) 300.06.009 А жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын қоспағанда, салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі және нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 А бастап 300.06.008 А дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалады;

18) 300.06.009 В жолында салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 В бастап 300.06.008 В дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалатын салық салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығын түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

19) 300.06.010 А жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 А бастап 300.06.008 А дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен анықталатын нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

20) 300.06.011 А жолында босатылған айналымдар бойынша 300.06.001 А бастап 300.06.008 А дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен анықталатын босатылған айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі.

35. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.012 А жолында алдыңғы салық кезеңдерінде қосылған құн салығы есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның түзету сомасы көрсетіледі;

2) 300.06.013 А жолында жоғалған немесе бүлінген жағдайда тауарлар бойынша айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың мәні тек қана теріс болады;

3) 300.06.014 А жолында нормадан тыс шығындар бойынша айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолды Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес табиғи монополия субъектілері болып табылатын қосылған құн салығын төлеушілер толтырады;

4) 300.06.015 А жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген мүлік бойынша айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.016 А жолында жеткізушіге бір бөлігі немесе толық қайтарылған тауарлар бойынша айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.017 А жолында мәміленің шарттары өзгерген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

7) 300.06.018 А жолында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін бағаның, өтемақының өзгеруіне байланысты жүргізілетін айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

8) 300.06.019 А жолында баға жеңілдігіне, сатулардан жеңілдікке байланысты айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.020 А жолында теңгеде төленген өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер құнындағы айырмашылық алынуына байланысты айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.021 А жолында ыдыста қайтару кезінде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

11) 300.06.022 А жолында күмәнді міндеттемелер, міндеттемелерді есептен шығару бойынша айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.023 А жолында күмәнді міндеттемелерді тану кезінде қосылған құн салығы бойынша бұрын есепке жатқызуды түзету жүргізілген күмәнді міндеттемелер бойынша төлеу жүзеге асырылған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.024 А жолында 300.06.012 А бастап 300.06.023 А аралығындағы жолдардың сомасы ретінде айқындалатын сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымды түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

14) 300.06.012 В жолында алдыңғы салық кезеңдерінде қосылған құн салығы есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі.

Тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызуды түзету мынадай жолмен жүргізіледі:

салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған негізгі құралдар бойынша түзетуге жататын қосылған құн салығының сомасы теңгерімдік құны бойынша, яғни амортизациялық аударымдарды шегерумен, қайта бағалау есепке алмай, негізгі құралды сатып алу сәтінде қолданыста болған қосылған құн салығының ставкасын қолдану жолымен айқындалады;

бір бөлігі салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлық материалдық қорлар бойынша бұрын есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар бойынша есепке жатқызылған салық сомасының бөлігінде жүргізіледі;

жұмыстарды, қызметтерді салық салынатын айналым мақсатында пайдаланбаған кезде түзету бұрын салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған жұмыстар, қызметтер бойынша жүргізіледі;

15) 300.06.013 В жолында жоғалған немесе бүлінген жағдайда тауарлар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі. Аталған жолдың мәні тек қана теріс болуы тиіс;

16) 300.06.014 В жолында нормадан тыс шығындар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолды Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес табиғи монополия субъектілері болып табылатын қосылған құн салығының төлеушілері толтырады;

17) 300.06.015 В жарғылық капиталға жарна ретінде берілген мүлік бойынша қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

18) 300.06.016 В жолында жеткізушіге бір бөлігі және толық қайтарылған тауарлар бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

19) 300.06.017 В жолында мәміленің шарттары өзгерген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

20) 300.06.018 В жолында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер үшін бағаның, өтемақының өзгеруіне байланысты жүргізілетін қосылған құн салығын есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

21) 300.06.019 В жолында баға жеңілдігіне, сатулардан жеңілдікке байланысты қосылған құн салығын есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

22) 300.06.020 В жолында теңгеде төленген өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер құнындағы айырмашылық алынуына байланысты қосылған құн салығын есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

23) 300.06.021 В жолында ыдыста қайтару кезіндегі қосымша құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

24) 300.06.022 В жолында күмәнді міндеттемелер, міндеттемелерді есептен шығару бойынша қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

25) 300.06.023 В жолында күмәнді міндеттемелерді тану кезінде қосылған құн салығы бойынша бұрын есепке жатқызуды түзету жүргізілген күмәнді міндеттемелер бойынша төлеу жүзеге асырылған кезде қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі;

26) 300.06.024 В жолында 300.06.012 В бастап 300.06.023 В аралығындағы жолдардың сомасы ретінде айқындалатын қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы көрсетіледі.

300.06.009 А жолының сомасы 300.00.003 А жолына көшіріледі.

300.06.009 В жолының сомасы 300.00.003 В жолына көшіріледі.

300.06.010 А жолының сомасы 300.00.002 А жолында есепке алынады.

300.06.011 А жолының сомасы 300.00.005 А жолында есепке алынады.

300.06.024 В жолының сомасы 300.00.022 жолына көшіріледі.

9-Тарау. Есепті салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі – 300.07-нысанын жасау

36. Аталған нысан өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша жазылған шот-фактуралар туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған. Есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналымдар болған кезде бұл қосымша міндетті түрде ұсынуға және толтыруға жатады.

37. Осы нысанда өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні есепті салық кезеңіне тұс келетін шот-фактуралар көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі (бұдан әрі – Тізілім) жазып берілген, соның ішінде комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, Салық кодексінің 233-бабы 2-тармағында белгіленген жағдайларда экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар жазып берілген шот-фактуралар бойынша табыс етіледі.

38. Тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік арқылы жүзеге асырмайтын резидент еместердің атына жазылған, сондай-ақ дара кәсіпкерлерді қоспағанда жеке тұлғаларға жазылған шот-фактуралар көрсетілмейді.

39. "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында өнім берушінің мәртебесі кириллицаның бас әріптерімен көрсетіледі. Аталған баған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бірлескен қызмет туралы келісімшарты шеңберінде, комиссия, тапсырма, көлік экспедициялары, қаржы лизингі шарттары бойынша өткізілген жағдайда толтырылады. Егер өнім беруші комитент болса, онда "К" мәртебесі көрсетіледі; комиссионер – "М" мәртебесі көрсетіледі; сенім білдіруші – "Д" мәртебесі көрсетіледі; сенім білдірілген – "П" мәртебесі көрсетіледі; экспедитор – "Э" мәртебесі көрсетіледі; лизинг беруші – "Л" мәртебесі көрсетіледі. Егер тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізуді бірлескен қызмет туралы шарттары шеңберінде өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы(лар) жүзеге асырса, онда бұл бағанда "С" мәртебесі көрсетіледі;

3) С бағанында шот-фактурада көрсетілген сатып алушының салық төлеушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында сатып алушының немесе оның құрылымдық бөлімшесінің жеке сәйкестендіру (бизнес сәйкестендіру) нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

5) E бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электронды түрде берілген кезде шот-фактура нөмірлерін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

6) F бағанында салық салынатын немесе босатылған айналымды түзету кезінде шот-фактураның немесе Салық кодексінің 265-бабына сәйкес жазып берілген қосымша шот-фактураның жазып берілген күні көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 448 – 452-баптарына сәйкес арнаулы салық режимінде қызметін жүзеге асыратын салық төлеуші бойынша қызмет түрінің белгісі көрсетіледі. Бұл ретте бұл бағанда егер шот-фактура тек салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе, "1" белгіленеді; егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 448 – 452-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе, "2" белгіленеді;

8) H бағанында қосылған құн салығын есепке алмағандағы шот-фактірада көрсетілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер құнының барлығы көрсетіледі.

Бұл ретте тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алушыға шот-фактураларды Салық кодексінің 264-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, жазып беретін салық төлеушілер бұл бағанда көлік экспедициясы шарты шеңберінде тасымалдаушылар және (немесе) өнім берушілер орындаған және көрсеткен жұмыстар мен қызметтердің құнын есепке ала отырып, шот-фактурада көрсетілген тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша (салық салынатын және (немесе) салық салынбайтын) айналымдардың жалпы сомасын көрсетеді.

Шот-фактураларды Салық кодексінің 263-бабы 18-тармағында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алушыға жазып беретін комиссионерлер комиссионерлер сатып алушыға өткізетін тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің құны негізінде комиссионер жазып берген шот-фактурада көрсетілген тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша (салық салынатын және (немесе) салық салынбайтын) айналымдардың жалпы сомасын көрсетеді.

Өзі беретін лизинг нысанасына шот-фактура жазып беретін лизинг берушілер бұл бағанда сыйақы және қосылған құн салығы сомалары енгізілместен, қаржы лизингінің шартына сәйкес барлық лизинг төлемдерінің жалпы сомасы негізінде

шот-фактурада көрсетілген (салық салынатын немесе салық) айналым мөлшерін көрсетеді.

Н бағанының жиынтық шамасы 300.07-нысанының бірінші бетіндегі 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен айқындалады;

9) I бағанында шот-фактурада көрсетілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. I бағанының жиынтық шамасы 300.07-нысанының бірінші бетіндегі 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңі үшін есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

11) К бағанында салық есебі кезеңіндегі өткізілген пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

12) L бағанында салық есебі кезеңіндегі өткізілген пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

13) М бағанында салық есебі кезеңіндегі пайдалы қазбаның өткізілген өлшем бірлігі көрсетіледі.

Мүлікті қаржы лизингіне беру кезінде бұл бағанда Салық кодексінің 238-бабы 10-тармағына сәйкес анықталған салық салынатын айналым бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 263-бабы 11-тармағына сәйкес мерзімді баспа басылымдарын өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша бұл бағанда Салық кодексінің 238-бабы 16-тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 235-бабының 1-тармағына сәйкес бірлескен қызмет туралы шарттың шеңберінде жазып берілген шот-фактура бойынша осы бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысына келетін қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 235-бабының 3-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысына (қатысушыларына) өткізу жүзеге асырылған кезде бұл бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысына келетін қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бір шот-фактура Тізілімде бірлескен қызмет туралы шарт қатысушыларының санына қарай бірнеше жолда көрсетілуі мүмкін;

J бағаны егер тиісті жолда I бағаны толтырылған жағдайда міндетті түрде толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы тек 300.07 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі және барлық беттің осы бағанында көрсетілген барлық сомаларды қосу жолымен айқындалады.

40. Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігінің түріне жатқызылуын есепке ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, жеке сәйкестендіру (бизнес сәйкестендіру) нөмірі (болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) Тізілімнің "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы" бөлімінің B, C, D, E, F, G, H, I, J бағандарында қателік табылса, онда алдында көрсетілген қате шот-фактураның Тізілімнен жоюлуы жүзеге асырылады. Қате шот-фактураны жою үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізу кезеңіндегі алдында табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі, B, C, D, E, F, G бағандарында алдында көрсетілген деректер көрсетіледі, ал H, I, J бағандарындағы алдында көрсетілген сомалар алу белгісімен көрсетіледі. Одан кейін жаңа жолдан деректері мен сомалары дұрыс шот-фактуралар енгізіледі;

4) Салық кезеңіндегі Тізілімді жаңа жолдармен толықтырған жағдайда өзгертулер енгізу кезеңіндегі алдында табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

41. Қағидалардың 41-тармағы 3) және 4) тармақшаларын қолданған кезде егер кезекті декларациядан кейін қосымша декларация бірінші рет табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде кезекті декларация Тізілімінің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетілетінін ескерген жөн.

Егер алдында қосымша декларациялар табыс етілген кезекті декларацияға қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде соңғы қосымша декларацияға табыс етілген Тізілімінің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

10-Тарау. Есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резерв резервінен тауарларды шығаруға арналған құжаттар) тізілімі – 300.08-нысанын жасау

42. 300.08-нысаны Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік

материалдық резерв қорынан тауарларды шығаруға құжаттар) туралы мәліметтерді көрсетуге арналған. Есепті салық кезеңі ішінде тауарлар, жұмыстар, қызметтер сатып алынған жағдайда осы қосымша міндетті түрде табыс етуге және толтыруға жатады.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімін (бұдан әрі – Тізілім) де комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар табыс етеді.

Тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік арқылы жүзеге асырмайтын резидент еместерден сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша шот-фактуралар көрсетілмейді.

43. "Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тауарлар, жұмыстар, қызметтер комиссия, көлік экспедициялары, қаржы лизингі шарттары бойынша, бірлескен қызмет туралы шарттардың шеңберінде сатып алынған жағдайда өнім берушінің мәртебесі кириллицаның бас әріптерімен көрсетіледі.

Егер шот-фактура бойынша өнім беруші комитент болса, онда "К" мәртебесі көрсетіледі; экспедитор – "Э" мәртебесі көрсетіледі; лизинг беруші – "Л" мәртебесі көрсетіледі. Егер тауарлар, жұмыстар, қызметтер өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушыдан сатып алынған жағдайда, онда бұл бағанда "С" белгісі көрсетіледі;

3) С бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген өнім беруші салық төлеушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында өнім берушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің сәйкестендіру жеке сәйкестендіру (бизнес сәйкестендіру) нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

5) Е бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі немесе мемлекеттік материалдық резерв қорынан тауарларды шығаруға құжат нөмірі көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электронды түрде берілген кезде шот-фактура нөмірін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

6) F бағанында шот-фактураның (құжаттың) жазып берілген күні көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 448 – 452-баптарына сәйкес арнаулы салық режимінде қызметін жүзеге асыратын салық төлеуші бойынша қызмет түрінің белгісі көрсетіледі. Бұл ретте бұл бағанда егер шот-фактура тек салық салуы

жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе, "1" белгіленеді; егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 448 – 452-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе, "2" белгіленеді; егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын қызмет пен салық салуы Салық кодексінің 448 – 452-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет арасында бөлінетін болса, "3" белгіленеді;

8) H бағанында қосылған құн салығын есепке алынбай шот-фактурада көрсетілген тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің жалпы құны көрсетіледі. H бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

9) I бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. I бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

10) J бағанында көрсетілген шот-фактура (құжат) бойынша есепке жатқызылуы тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында салық есебі кезеңіндегі алынған пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

12) L бағанында салық есебі кезеңіндегі алынған пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

13) M бағанында салық есебі кезеңіндегі пайдалы қазбаның алынған өлшем бірлігі көрсетіледі.

Қаржы лизингі шарты бойынша жазып берілген шот-фактура бойынша бұл бағанда Салық кодексінің 256-бабы 2-тармағы 2) тармақшасына сәйкес есепке жатқызылуы тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 263-бабы 11-тармағына сәйкес мерзімді баспа басылымдарын өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша бұл бағанда Салық кодексінің 256-бабы 2-тармағы 4) тармақшасына сәйкес есепке жатқызылуы тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысынан (қатысушыларынан) сатып алынған кезде Салық кодексінің 235-бабының 1-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бұл бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысынан есепке жатқызылуы тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бір шот-фактура

Тізілімде бірлескен қызмет туралы шарт қатысушыларының санына қарай бірнеше жолда көрсетілуі мүмкін.

Бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) осындай қызмет шеңберінде тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алатын болса, Салық кодексінің 235-бабының 3-тармағына сәйкес жазылған шот-фактура бойынша бұл бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысы есепке жатқызуға тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі ;

14) J бағанының жиынтық шамасы 300.08-нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады.

44. Бұрын табыс етілген сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу тәртібі осы Қағидаларың 41, 42-тармақтарына сәйкес өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша Тізілімге өзгерістер енгізу тәртібіне ұқсас.

11-Тарау. Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініштер тізілімі – 300.09-нысанын жасау

45. Бұл нысан Қазақстан Республикасы аумағынан тауарлар (оның ішінде алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімдері) импорттаған Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық төлеушісінің Өтініші (тері) туралы мәліметтер туралы Қазақстан Республикасының салық төлеушімен толық көрсетуге арналған. Еуразиялық экономикалық одағынының әрбір мүшесіне аумағына Қазақстан Республикасы аумағынан тауарлар (оның ішінде алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімдері) импортталған Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің тиісті кодын көрсету арқылы жеке парақ толтырылады.

46. Ұсынылған 300.09 қосымшаның A, B, C, D, E, F, G, H, I бағанларын толтыру мінтетті болып табылады, есеп кезеңі кезінде Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерге тауар (оның ішінде алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімдері) жүзеге асырылса.

Жағдайда, егер кезекті декларация тапсыру мерзімінде алынбаса:

тауарларды (оның ішінде алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімдерін) импорттаған Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық төлеушісінен, тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы қағаз жеткізгіштегі өтінішті (-ді)

немесе

Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық органынан электронды түрде келіп түскен өтініштерден мәліметтерді мемлекеттік кірістер органымен алу туралы хабарлама (-лар),

тек қана A, D, E, F, G, H, I. бағанларындағы мәліметтерді толтыру мінтеттіге жатады. Бұл ретте, B және C бағаналардағы мәліметтер қосымша декларацияда тиісті жол (-дар) A бағанада жататын енгізілген қосымшаларда көрсетуге жатады

.

300.09 қосымшаны жаңа жолдармен толықтырған жағдайда A бағанасында жолдың реттік нөмері көрсетіледі, тиісті салық кезеңіне бұрын ұсынылған декларацияға осы 300.09 қосымшаның бағананың нөмерірлеу жалғастырылады.

47. Бұл нысан тауарлар өткізу (оның ішінде алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімдері) бойынша айналым жасалған күнге келетін салықтық кезеңге тапсырылады.

48. Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштер тізбесінде Қазақстан Республикасы салық төлеушісімен Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттер аумағынан тауарлар импорты кезінде тапсырылған тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы Өтінішінде (терінде) туралы мәліметтер көрсетілмейді.

49. "Өткізілген тауарлар, алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу жұмыстары бойынша айналымы" бөлімінде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында осы Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық төлеушісінің тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы Өтінішінде (терінде) Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық органы қойған белгі нөмірі көрсетіледі;

3) C бағанында осы Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық төлеушісінің тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы Өтінішінде (терінде) Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің салық органы қойған белгі күні көрсетіледі;

4) D бағанында Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекетте тауарларды оның ішінде алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімдерін) сатып алушы/алушының сәйкестіндіру нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында араб санымен шот-фактура нөмірі немесе электрондық түрде жазылған шот-фактураның тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Есепті кезеңде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізбесін электронды түрде тапсырғанда шот-фактуралар нөмірлерін көрсету үшін ұяшықтар саны шектелмейді;

6) F бағанында шот-фактураны жазу күні немесе Салық кодексінің 265-бабына сәйкес жазылған қосымша шот-фактура күні көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 276-6-бабының 1 және 4-тармақтарына сәйкес анықталатын айналымды жасау күні көрсетіледі;

8) Н бағанында бас кириллица әріптерімен нөльдік ставка бойынша айналым түрі көрсетіледі. Егер шот-фактура Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерге экспортталған тауарлар бойынша жазылса, "Э" көрсетіледі. Егер шот-фактура Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекет резидентіне жазылса, Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекет аумағында осы тауардың жүк алушысы осы Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің резиденті болып табылса, онда осы бағанда "Г" әрпі көрсетіледі. Егер шот-фактура қайта өңдеу өнімдерін кейіннен басқа Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекет аумағына әкетумен Қазақстан Республикасы аумағына басқа Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекет аумағынан әкелінеген алыс-беріс шикізаттарын қайта өңдеу жұмыстары бойынша жазылса "Р" көрсетіледі;

9) І бағанында шот-фактурада көрсетілген және нөльдік ставка бойынша салық салынатын Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерге есепті кезеңде өткізілген (тиелген) тауарлар немесе қайта өңдеу өнімдерін кейіннен басқа Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекет аумағына әкетумен Қазақстан Республикасы аумағына басқа Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекет аумағынан әкелінеген алыс-беріс шикізаттарын қайта өңдеу бойынша атқарылған жұмыстар бойынша айналым мөлшерінің барлығы көрсетіледі.

І бағанының қорытынды шамасы тек 300.09 нысанының бірінші бетінде 0000001 жолында көрсетіледі және барлық беттердің осы бағандағы барлық сомаларының қосу арқылы анықталады.

12-Тарау. Қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығы сомалары бойынша мәліметтер – 300.11-нысанын жасау

50. Аталған нысан Салық кодексінің 272 - 274-баптарына сәйкес қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығы сомалары бойынша мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

51. Бұл нысан егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 5-жолында "қосымша", "хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген жағдайда, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды.

52. "Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде талап ету мерзімі ішінде салық кезеңдерінің қимасында салық төлеуші мәлімдеген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.11.001 жолында қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығы сомасының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.11.001 I-ден бастап 300.11.001 V-ге дейінгі жолдардың сомасын қамтиды;

2) 300.11.001 I жолында Еуразиялық экономикалық одағы шеңберінде нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі;

3) 300.11.001 II жолында Еуразиялық экономикалық одағы шеңберінде нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі;

4) 300.11.001 III жолында импортқа қосылған құн салығын төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі;

5) 300.11.001 IV жолында резидент емес үшін қосылған құн салығын төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі;

6) 300.11.001 V жолында пайдалануға енгізілетін негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, сатып алынған биологиялық активтер бойынша қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі.

300.11.001 жолдарының сомасы 300.00.033 жолына көшіріледі.

13-Тарау. Бөлек есеп жүргізу көзделген қызмет түрлері бойынша ҚҚС есептеу жөнінде салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 300.12-нысанын жасау

53. Аталған нысан Салық кодексінің 448 - 452-баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтеріне арналған арнаулы салық режимін қолданатын қосылған құн салығын төлеушілер толтырады және қосылған құн салығын есептеудің және төлеудің жалпыға бірдей белгіленген тәртібі қолданылатын қызмет бойынша және (немесе) Салық кодексінің 448 - 452 -баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтеріне арналған арнаулы салық режимі қолданылатын

қызмет бойынша қосылған құн салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.12-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 12 "Тапсырылған қосымшалар" жолында "12" торкөзі белгіленсе, толтыруға жатады.

54. Есепті салық кезеңі үшін 300.12 нысанының 2-қосымшасы:

Салық кодексінің 448 - 452-баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтеріне арналған арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша. Бұл ретте "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 4-жолында 4А "Салық кодексінің 448 - 452-баптарында көзделген" торкөзі белгіленуі тиіс;

қосылған құн салығын есептеудің және төлеудің жалпыға бірдей белгіленген тәртібі қолданылатын қызмет бойынша. Бұл ретте "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 4-жолында 4 "Жалпыға бірдей белгіленген тәртіп" торкөзі белгіленуі тиіс.

55. "ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.12.001 А жолында қосылған құн салығы салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі;

2) 300.12.001 В жолында 300.12.001 А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі;

3) 300.12.002 А жолында осындай өткізу бойынша айналым мөлшерін түзету ескеріле отырып нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.12.003 А жолында Салық кодексінің 239 және 240-баптарында көзделген жағдайда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың мәні оң да , теріс те болуы мүмкін;

5) 300.12.003 В жолында Салық кодексінің 239 және 240-баптарында көрсетілген жағдайда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін қосылған құн салығын түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың мәні оң да, теріс те болуы мүмкін;

6) 300.12.004 жолында Салық кодексінің 236 және 276-5-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде қосылған құн салығын төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.12.005 жолында қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген жағдайда, Бұл жолға жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі;

8) 300.12.006 жолында өзіне салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін түзету сомасын да қамтитын салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.12.001 А, 300.12.002, 300.12.003 А, 300.12.004, 300.12.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады (300.12.001 А + 300.12.002 + 300.12.003 А + 300.12.004 + 300.12.005);

9) 300.12.007 жолында 300.12.001 А, 300.12.002, 300.12.003 А, 300.12.006 жолдары сомаларының 300.12.006 жолына пайыздағы қатынасы (300.12.001 А + 300.12.002 + 300.12.003 А) / (300.12.006) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы өткізу айналымындағы салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі;

10) 300.12.008 жолында 300.12.002 жолының 300.12.001 А, 300.12.002, 300.12.003 А, жолдары сомаларына пайызда қатынасы (300.12.002 / (300.12.001 А + 300.12.002 + 300.12.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі. Бұл жол 300.12.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

11) салық төлеуші өзі дербес айқындайтын, 300.12.009 салық төлеуші Салық кодексінің 260-бабы 3, 4 және 5-тармақтарына және 262-бабы 2, 3, 5 және 6-тармақтарына сәйкес қосылған құн салығы сомасын есепке жатқызудың бір мезгілде барабар және бөлек есептеу әдістерін қолданған жағдайда жалпы өткізу айналымындағы салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл ретте сатып алған кезде есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар жалпы айналым сомасындағы салық салынатын айналымның үлес салмағын айқындау кезінде ескерілмейді. Бұл жол арнаулы салық режимі қолданылатын қызметті жүзеге асыру кезінде толтырылмайды;

12) 300.12.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Енгізу туралы Заңның 49-бабы 74 және 49-1-бабының 19-абзацтарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

13) 300.12.011 жолында 300.12.001 В, 300.12.003 В, 300.12.010 В, (300.12.001 В + 300.12.003 В + 300.12.010) жолдарының сомасы ретінде анықталатын есепті салық кезеңі үшін есептелген қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

56. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.12.012 А жолында Қазақстан Республикасында қосылған құн салығымен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.12.012 В жолында Қазақстан Республикасында қосылған құн салығымен сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.12.013 А Қазақстан Республикасында қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын және Қазақстан республикасында қызметін филиал, өкілдік арқылы жүзеге асырмайтын резидент еместен сатып алынған, Салық кодексінің 236 және 276-5-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып танылатын жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі;

4) 300.12.013 В жолында Қазақстан Республикасында қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын және Қазақстан Республикасында қызметін филиал, өкілдік арқылы жүзеге асырмайтын резидент еместен сатып алынған, Салық кодексінің 236 және 276-5-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып танылатын жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) 300.12.014 жолында қосылған құн салығынсыз сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша және қосылған құн салығымен сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 257-бабына сәйкес қосылған құн салығы есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі;

6) 300.12.015 I А жолында 300.12.016, 300.12.017, 300.12.024 жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық кодексінің 247-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын импорт бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Осы жол тауарлар декларациясында көрсетілген мәліметтер негізінде, ұсынылған салық кезеңіне сәйкес толтырылады;

7) 300.12.015 II А жолында 300.12.016, 300.12.017, 300.12.024 жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық кодексінің 276-4 бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын салық салынатын импорт бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Осы жол 320.00-нысанының Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар бойынша декларацияда (декларацияларда) және 328.00-нысанының Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініште (өтініштерде) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

8) 300.12.015 I В жолында Кеден одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға декларация(лар)ға, сондай-ақ декларацияларға сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған жағдайда аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

9) 300.12.015 II В жолында Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға декларация(лар)ға, сондай-ақ 320.00-нысанының Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар бойынша декларацияға (декларацияларға) және 328.00-нысанының Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған жағдайда аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

10) 300.12.016 Салық кодексінің 255-бабына, 276-15-бабының 2-тармағы 2) тармақшасына және 3-тармағына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі;

11) 300.12.017 жолында Енгізу туралы Заңның 49-бабы 32-53-абзацтарына сәйкес олар бойынша мемлекеттік кірістер органы қосылған құн салығын төлеу мерзімдерін өзгерту туралы шешім шығарған импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импортталған тауарларға декларация(лар), және (немесе) Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар бойынша декларация (декларациялар) және Тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініш (өтініштер) негізінде толтырылады;

12) 300.12.018 жолында Енгізу туралы Заңның 49-бабы 32-53-абзацтарына сәйкес қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған жағдайда аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын импортталған тауарлар бойынша төленген салықтың жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.04.019 жолында 300.12.012 А, 300.12.013 А, 300.12.014, 300.12.015 I А , 300.12.015 II А, 300.12.016, 300.12.017, 300.12.024 А жолдарының сомасы (

300.12.012 А + 300.12.013 А + 300.12.014 + 300.12.015 I А + 300.12.015 II А + 300.12.016 + 300.12.017 + 300.12.024 А) ретінде айқындалатын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 300.12.020 жолында Салық кодексінің 258 және 259-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін, есепке жатқызылатын қосылған құн салығы сомасын түзету көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін;

15) 300.12.021 жолында 300.12.022 жолында көрсетілген қосылған құн салығының сомасын қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.12.012 В, 300.12.013 В, 300.12.015 I В, 300.12.015 II В, 300.12.018, 300.12.020 жолдарының сомасы (300.12.012 В + 300.12.013 В + 300.12.015 I В + 300.12.015 II В + 300.12.018 В – 300.12.020) ретінде айқындалады;

16) 300.12.022 жолында Салық кодексінің 260-бабының 3-5-тармақтарына және 262-бабының 2, 3, 5, 6-тармақтарына сәйкес қосылған құн салығын төлеуші есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдісін қолданған жағдайда, салық төлеуші дербес анықтайтын, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Бұл жол 300.12.022 I, 300.12.022 II, 300.12.022 III жолдарынан тұрады;

17) 300.12.022 I жолында бір мезгілде есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістерін қолданған кезде барабарлық әдісі бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

18) 300.12.022 II жолында бір мезгілде есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістерін қолданған жағдайда бөлек есептеу әдісі бойынша есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

19) 300.12.022 III жолында есепке жатқызудың барабарлық және бөлек есептеу әдістері бойынша бір мезгілде салық салынатын және салынбайтын айналымдар мақсатында пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

20) 300.12.023 жолында салық кезеңі үшін қосылған құн салығын рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

21) 300.12.023 I жолында есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісі қолданылған кезде қосылған құн салығын рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.12.021 жолының сомасы көшіріледі;

22) 300.12.023 II жолында 300.12.021 және 300.12.007 (300.12.021 х 300.12.007) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, есепке жатқызудың барабарлық әдісі қолданылған кезде қосылған құн салығын рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

23) 300.12.023 III жолында ((300.12.022I x 300.12.009) + 300.12.022 III x 300.12.007) + 300.12.022 II) формуласы бойынша айқындалатын, бөлек есептеу және барабарлық әдістері қолданылған кезде қосылған құн салығын рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

24) 300.12.024 A жолында қосылған құн салығы Енгізу туралы Заңның 49-бабы 74 және 49-бабы 19-абзацтарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі;

25) 300.12.024 B жолында қосылған құн салығы Енгізу туралы Заңның 49-бабы 74 және 49-1-бабының 19-абзацтарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі.

57. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

1) 300.12.025 жолында 300.12.025 I, 300.12.025 II жолдарынан тұратын есепті салық кезеңі үшін есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 4-жолы бойынша A немесе B торкөзінің бірі белгіленбесе, бұл жол толтыруға жатпайды.

300.12.025 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Бұл жол:

есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісі кезінде 300.12.011, 300.12.023 I және 300.12.024 B жолдарының айырмасы ретінде (300.12.011 – 300.12.023 I – 300.12.024 B);

есепке жатқызудың барабарлық әдісі кезінде 300.12.011, 300.12.023 II және 300.12.024 B жолдарының айырмасы ретінде (300.12.011 – 300.12.023 II – 300.12.024 B);

бір мезгілде есепке жатқызудың бөлек есептеу және барабарлық әдістерін қолданған кезде 300.12.011, 300.12.023 III және 300.12.024 B жолдарының айырмасы ретінде (300.12.011 – 300.12.023 III – 300.12.024 B) айқындалады;

2) 300.12.025 II жолында есепке жатқызылатын қосылған құн салығы сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салық сомасынан асып кетуі көрсетіледі.

Бұл жол:

есепке жатқызудың бөлек есептеу әдісі кезінде 300.12.023 I+300.12.024 B – 300.12.011 формуласы бойынша;

есепке жатқызудың барабарлық әдісі кезінде 300.12.023 II+300.12.024 B – 300.12.011 формуласы бойынша;

бір мезгілде есепке жатқызудың бөлек есептеу және барабарлық әдістерін қолданған кезде 300.12.023 III + 300.12.024 B – 300.12.011 формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.12.026 жолында есепті салық кезеңі үшін қосылған құн салығының асып кетуі есепке алынбай, алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген өспелі қорытындымен қосылған құн салығы асып кетуінің сомасы көрсетіледі. Бұл жол тек арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша толтырылады;

4) 300.12.027 жолында 300.12.026 жолы шегерілгеннен кейін бюджетке төлеуге тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жол егер 300.12.025 I жолының сомасы 300.12.026 жолының сомасынан асып кеткен жағдайда тек арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша толтырылады. Бұл жолдың сомасы (300.12.025 I - 300.12.026) формуласы бойынша айқындалады. Егер 300.12.026 жолы нөлдік мәнге тең болса, бұл жолда 300.12.025 I жолының сомасы көрсетіледі. 300.12.027 жолы 300.12.027 I жолын қосады;

5) 300.12.027 I жолында Салық кодексінің 451-бабында көзделген 70 пайызға азайту ескеріле отырып, бюджетке төленуге жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. 300.12.027 жолы мен 30 пайыздың туындысы (300.12.027 х 30%) ретінде айқындалады;

6) 300.12.028 жолында салық төлеушінің дербес шотындағы қосылған құн салығын азайту сомасы көрсетіледі. Бұл жол егер 300.12.025I жолының сомасы 300.12.026 жолының сомасынан асып кеткен жағдайда, оның ішінде егер 300.12.026 жолы төлге тең болса немесе толтырылмаған жағдайда тек арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша толтырылады. Жолдың сомасы 300.12.027 және 300.12.027 I жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

7) 300.12.029 жолында кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін қосылған құн салығының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жол тек арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша толтырлады. Жол:

егер 300.12.025 I және 300.12.026 жолдары нөлдік емес мәнде толтырылған және 300.12.026 жолының сомасы 300.12.025 I жолының сомасынан асып кеткен жағдайда 300.12.025 I және 300.12.026 жолдарының айырмасы (300.12.028 - 300.12.025 I) ретінде;

егер 300.12.025 II және 300.12.026 жолдары нөлдік емес мәнде толтырылса, 300.12.026 және 300.12.025 II жолдарының сомасы (300.12.026 + 300.12.025 II) ретінде айқындалады. Егер 300.12.025 II жолы нөлдік мәнге тең болса, 300.12.029 жолының сомасы 300.12.026 жолының сомасы болып табылады немес егер 300.12.026 жолы нөлдік мәнге тең болса, 300.12.029 жолының сомасы 300.12.025 II жолының сомасы болып табылады.

300.12.029 жолы егер 300.12.025 I жолының сомасы 300.12.026 жолының сомасынан асып кеткен жағдайда толтырылмайды.

58. 300.12.001-ден 300.12.024-ға дейінгі жолдарының әрқайсысының сомасы 300.00-нысанының тиісті жолдарына көшіріледі. Егер салық кезеңі үшін арнаулы

салық режимі қолданылатын қызмет бойынша және қосылған құн салығын есептеудің және төлеудің жалпыға бірдей белгіленген тәртібі қолданылатын қызмет бойынша 300.12-нысанының 2 қосымшасы табыс етілген жағдайда 300.00 -нысанының тиісті жолдарына 300.12 екі қосымшасының тиісті жолдарын арасында жиынтықтау жолымен айқындалған 300.12.001-ден 300.12.024-ға дейінгі жолдарының әрқайсысының жиынтық сомасы көшіріледі.

Қосылған құн салығын есептеудің және төлеудің жалпыға бірдей белгіленген тәртібі қолданылатын қызмет бойынша 300.12.025 I жолының сомасы мен арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша 300.12.027 I жолының сомасы өзара жиынтықталады және бұл жолдардың жиынтық шамасы анықтамалық түрде 300.00-нысанының 300.00.027 I жолына көшіріледі.

Қосылған құн салығын есептеудің және төлеудің жалпыға бірдей белгіленген тәртібі қолданылатын қызмет бойынша 300.12.025 II жолының сомасы мен арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша

осы жолдың сомасы өзара жиынтықталады және бұл жолдардың жиынтық шамасы анықтамалық түрде 300.00-нысанының 300.00.027 II жолына көшіріледі.

Егер қосылған құн салығын есептеудің және төлеудің жалпыға бірдей белгіленген тәртібі қолданылатын қызмет бойынша немесе арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша 300.12-нысанының бір қосымшасы табыс етілсе, онда 300.00.027 I жолына 300.12.025 I немесе 300.12.027 I жолдарының бірі көшіріледі, ал 300.00.027 II жолына 300.12.025 II жолы көшіріледі.

Арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет бойынша толтырылатын 300.12.026, 300.12.027, 300.12.028, 300.12.029 жолдары 300.00-нысанына көшірілмейді.

ИМПОРТТАЛҒАН ТАУАРЛАР БОЙЫНША ЖАНАМА САЛЫҚ ЖӨНІНДЕГІ ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан **320.00** Бет **01**

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Тауарды импорттаушы тұлғаның А.Ә.Т. немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

4 Декларацияның түрі (тиісті X тор көзде көрсетіңіз): кезекті қосымша қосымша хабарлама бойынша

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (қосымша хабарлама бойынша қосымша Декларация табыс етілген жағдайда толтырылады)
A нөмірі
B күні
Сәндармен күн, ай, жыл

6 Қосымша декларация тапсырылатын кезекті декларацияның тіркелу нөмірі

7 Салық төлеушінің санаты (тиісті X тор көзде көрсетіңіз):

A Заңды тұлға
I резидент
II резидент емес

B Резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері:
I егер ол келісу (келісім-шарт) тарапынан болып табылса
II егер ол келісім (келісім-шарт) бойынша тауарды алушы болып табылса

C Жеке тұлға

D Жеке нотариус
E Жеке сот орындаушы
F Адвокат

G Шет елдік мемлекеттердің дипломатиялық және оған теңестірілген өкілдіктері, шет елдік мемлекеттердің консулдық мекемелері

H Сеңімгер басқарушы
I Медиатор

8 Валютаның коды
9 Сериясы және нөмірі ҚҚС бойынша куәлік

10 ҚҚС босатылған импорт (тиісті X тор көзде көрсетіңіз):

11 Есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төлеу бойынша импорттық тауарлар (тиісті X тор көзде көрсетіңіз):

12 ҚҚС төлеу бойынша мерзімі өзгертілген импорттық тауарлар (тиісті X тор көзде көрсетіңіз):

13 Акциздік тауарлардың импорты (тиісті X тор көзде көрсетіңіз):

14 Акциз салудан босатылған акциздік тауарлардың импорты (тиісті X тор көзде көрсетіңіз):

15 Ұсынылған қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07

16 Декларацияға қоса берілген құжаттар:
I Тауарларды кіргізу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (өтініштің санын көрсетіңіз)
II Салық кодексінің 276-20-бабының 3-тармағы бойынша декларацияға қоса берілген құжаттар (парақтың санын көрсетіңіз)

1 632000 010001

ЖСН(БСН)

Нысан **320.00** Бет. **02**

Салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Тауарлардың импорты кезінде қосылған құн салығын есептеу

Жолдың коды	Атауы	A Салық салынатын (босатылған) импорттың мөлшері (млрд. млн. мың)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
320.00.001	Салық салынатын импорт, соның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		
320.00.002	Салық салынатын импорт лизинг нысаналары, соның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		
320.00.003	Алыс-беріс шикізатының қайта өңделуші өнімі болып табылатын,салық салынатын импорт тауарлар, оның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		
320.00.004	Салық кодексінің 255-бабына сәйкес босатылған импорт (320.01.001), соның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		
320.00.005	ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты (320.02 қосымшаның D бағанының 0000001 және 0000002 жолдарының жиынтық сомасы), соның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		
320.00.006	ҚҚС есепке жатқызу жолымен төленген тауарлар импорты (320.03.001), соның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		
320.00.007	Салық кодексіне сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импорты (320.01.002+320.01.003+320.01.004+320.01.005), оның ішінде:		
I	Ресей Федерациясынан		
II	Беларусь Республикасынан		
III	Армения Республикасынан		
IV	Қырғыз Республикасынан		

1 632000 020000

ЖСН(БСН)

Салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акцизделетін тауарлар импорты кезінде акциздерді есептеу

Жолдың коды	Атауы	Сома (млрд. млн. мың)
320.00.008	Спирттің барлық түрлерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.009	Шарап материалының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.010	Алкоголь өнімінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы (320.04 нысанның барлық парақтары бойынша 320.04.006 жолдың сомасы), соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.011	Темекі өнімдерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы (320.05 нысанның барлық парақтары бойынша 320.05.007), соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.012	Шикі мұнайдың, газ конденсатының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.013	Бензиннің (авиациялықты қоспағанда) импорты бойынша есептелген акциздің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.014	Дизель отынының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	

1632000030009

ЖСН(БСН)

Салық кезеңі: ай жыл

Жолдың коды	Атауы	Құны (млрд. млн. мың)
320.00.015	Жеңіл автокөліктер және өзге де моторлы көлік құралдарының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлардың импорты

320.00.016	Акциз салудан босатылған акцизделетін импорт тауарлардың құны (320.06 нысанның барлық парақтары бойынша 320.06.002В)	

Бөлім. Салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген импорт бойынша қосылған құн салығы және акциздер сомасы

320.00.017	Салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген импортталған тауарлар бойынша ҚҚС сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	
320.00.018	Салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген импортталған тауарлар бойынша акциздердің сомасы, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	

Бөлім. Қосылған құн салығы салынбайтын импорт

320.00.019	Салық кодексінің 276-23-бабының 4-тармағына сәйкес қосылған құн салығы салынуға жатпайтын тауарлардың құны, соның ішінде:	
I	Ресей Федерациясынан	
II	Беларусь Республикасынан	
III	Армения Республикасынан	
IV	Қырғыз Республикасынан	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Декларацияда келтірілген мәліметердің толықтығы мен дұрыстығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шектеу сызығынан шығарыңыз

Салық төлеушінің аты-жөні / Қолы

Декларацияны беру күні: Сандармен күн, ай, жыл

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шығарыңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның аты-жөні / Қолы

М.О.

Құжаттың кіріс нөмірі

Декларацияны қабылдау күні Сандармен күн, ай, жыл

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен тапсырған жағдайда толтырылады) Сандармен күн, ай, жыл

М.О.

1632000040008

Нысан 320.01 Бет 01

ҚҚС САЛУДАН БОСАТЫЛҒАН ИМПОРТ

(Декларацияға 1-қосымша)

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Қосылған құн салығын салудан босатылған импорт

Жолдың коды	Атауы	МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
320.01.001	Салық кодексінің 255-бабымен белгіленген импорттың жиынтығы, соның ішінде:			
A	Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейтін тәртіпте гуманитарлық көмек ретінде әкелінетін акцизделетіндерді қоспағандағы, тауарлар			
B	техникалық көмек көрсетуді қоса алғанда, мемлекет, мемлекеттердің үкіметтері, халықаралық ұйымдар желілері бойынша қайырымдылық көмек мақсатында әкелінетін, акцизделетіндерді қоспағандағы, тауарлар			
C	шет елдің дипломатиялық және оларға теңестірілген өкілдіктердің, шетел мемлекетерінің консулдық мекемелерінің ресми пайдалануы үшін, сондай-ақ осы өкілдіктердің дипломатиялық және әкімшілік-техникалық персоналы қатарындағы адамдардың, олармен бірге тұратын отбасы мүшелерін қоса алғанда, жеке пайдалануы үшін әкелінген импортталатын акцизделетін тауарлар			
D	кез келген нысандағы дәрілік заттардың, оның ішінде субстанция-дәрілер; протездік-ортопедиялық бұйымдарды, сурдотифлотехниканы және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдар; кез келген нысандағы дәрілік заттарды шығаруға арналған материалдар, жабдықтар және жинақтаушы материалдар, оның ішінде субстанция-дәрілер, протездік-ортопедиялық бұйымдарды және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдар			
E	мемлекеттер үкіметтерінің және халықаралық ұйымдардың желісі бойынша берілген грант қаржысы есебінен жүзеге асырылатын тауарлар			
F	320.01.001 А-нан бастап 320.01.001 Е-жолдарында көрсетілмеген, басқа тауарлар			
320.01.002	01.01.2009 жылға дейін инфрақұрылымдық жобаны іске асыруға Қазақстан Республикасының Үкіметімен жасалған концессиялық келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын заңды тұлғалармен, оның медігерлерімен кіргізілетін тауарларды кіргізу			
320.01.003	Салық кодексінің 276-15-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды кіргізу			
320.01.004	Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты			
320.01.005	Салық кодексіне және (немесе) халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған өзге де импорты			

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.01.001 жолының сомасы 320.00.004А сәкес жолына көшіріледі
Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.01.002+320.01.003+320.01.004+320.01.005 жолдарының сомасы 320.00.007А сәйкес жолына көшіріледі

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ЕУРАЗИЯЛЫҚ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ОДАҒЫ МҮШЕ МЕМЛЕКЕТТІҢ АУМАҒЫНАН ТАУАРЛАР ИМПОРТЫ

(Декларацияға 2-қосымша)

Нысан 320.02 Бет 01

Келесі парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН) 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің аумағынан тауарлар импорты

A №	B Импорттың түрінің коды	C Тауарларды кіргізу туралы өтініштің тіркеу нөмірі	D Өтінішке сәйкес ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)	E Төлем мерзімі
00000001	1	ЖИЫНТЫҒЫ (жол өнеркәсіптік қайта өңдеу үшін тауарлар импорты бойынша толтырылады)		Сандармен күн, ай, жыл
00000002	2	ЖИЫНТЫҒЫ (жол су, газ, электр қуаты импорты бойынша толтырылады)		

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша D бағанының 00000001 және 00000002 жолдарының жиынтық сомасы 320.00.005В сәйкес жолына көшіріледі

1 632002 010009

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІМЕН ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАР ИМПОРТЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Нысан **320.03** Бет **01**

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Қосылған құн салығы есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты

Жолдың коды	Импорт тауарлардың сипаттамасы	A Салық салынатын импорт (млрд. млн. мың)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың)
320.03.001	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленетін импорт тауарлардың барлығы, соның ішінде:		
I	Құрал жабдықтар		
II	Ауылшаруашылық техникасы		
III	Автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы		
IV	Ұшақтар және тік ұшақтар		
V	Теміржол локомотивтері мен вагондары		
VI	Теңіз кемелері		
VII	Қосалқы бөлшектер		
VIII	Пестициттер (улы химикаттар)		
IX	Барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар		
X	Басқада тауарлар		

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.03.001A жолдың сомасы 320.00.006A сәйкес жолына көшіріледі
Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.03.001B жолдың сомасы 320.00.006B сәйкес жолына көшіріледі

1632003010008

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН АЛКОГОЛЬ ӨНІМІНІҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 4-қосымша)

Нысан **320.04** Бет **01**

Келесі парақтың нөмірінкөрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Салық салынатын алкоголь өнімінің импорты

Жолдың коды	Атауы	
320.04.001	A Алкоголь өнімінің түрі:	
	B Импортталған тауарлар бойынша тиісті бюджет сыныптамасының коды:	
320.04.002	Бүлінуі, жоғалуы туралы мәліметтерді қоса алғанда, алкоголь өніміне салық салынатын импорт	Салықтық база (литр) млрд. млн. мың.
320.04.003	Есепке алу-бақылау таңбалары бүлінген немесе жойылған кезде	

	A Есепке алу-бақылау таңбаларының саны (млн. тыс.)	B Тұтыну ыдысының сыйымдылығы	C Салықтық база (литр) (A x B)
I			
II			
III			

320.04.004	Барлығы (320.04.002 ден 320.04.003 дейінгі жолдың сомасы)	Салықтық база (литр)
320.04.005	Акциз ставкасы	
320.04.006	Есептелген акциз (320.04.004 x 320.04.005) теңгемен	млрд. млн. мың.

Бөлім. Акциз салынуға жатпайтын алкоголь өнімінің импорты

Жолдың коды	Атауы	Салықтық база (литр) млрд. млн. мың.
320.04.007	Төтенше жағдайлар нәтижесінде туындаған бүлінуі немесе жоғалуы фактісі анықталған, алкоголь өнімінің импорты	
320.04.008	Төтенше жағдайлар нәтижесінде есепке алу-бақылау таңбаларының бүлінуі немесе жоғалуы туындаған, сондай-ақ салық органдары жоюға есептен шығару актісі негізінде қабылдаған	

	A Есепке алу-бақылау таңбаларының саны (млн. тыс.)	B Тұтыну ыдысының сыйымдылығы	C Салықтық база (литр) (A x B)
I			
II			
III			

Арақ, ликер-арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы 100 пайыздық спирттің литрі ретінде қаралады
Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.04.006 жолының сомасы 320.00.010 сәйкес жолына көшіріледі

1632004010007

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТЕМЕКІ ӨНІМДЕРІНІҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 5-қосымша)

Нысан 320.05 Бет 01

Келесі парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Салық салынатын темекі өнімдерінің импорты

Жолдың коды	Атауы	Салықтық база (дана, кг, миллилитр)
320.05.001	A Темекі өнімдерінің түрі:	
	B Импортталған тауарлар бойынша бюджет жіктеуішінің коды:	
320.05.002	Бүлінуі, жоғалуы туралы мәліметтерді қоса алғанда, темекі өнімдерінің салық салынатын импорты	млрд млн мың
320.05.003	Бүлінуі, жоғалуы туралы мәліметтерді қоса алғанда, өңделмелік негізде қайта өңдеуге импортталатын темекі	
320.05.004	Акциз таңбаларының бүліну, жойылу	

A Таңбалардың саны	B Қораптағы дананың, кг, мл саны	C Салықтық база (дана, кг, мл) (A x B)
млн мың		

320.05.005	Барлығы (320.05.002 ден бастап 320.05.004 дейін жолдың сомасы)	
320.05.006	Акциздің ставкасы (1 данаға/ 1 кг-ға/ 1 миллилитрге)	мың ,
320.05.007	Есептелген акциз (320.05.005 x 320.05.006) теңгемен	

Бөлім. Акциз салуға жатпайтын темекі өнімдерінің импорты

		Салықтық база (дана, кг, мл)
320.05.008	Төтенше жағдайлар нәтижесінде туындаған бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған, темекі өнімдерінің импорты	млрд млн мың
320.05.009	Төтенше жағдайлар нәтижесінде есепке алу-бақылау акциздік таңбаларының бүлінуі немесе жоғалуы туындаған, сондай-ақ салық органдары жоюға есептен шығару актісі негізінде қабылдаған	

A Таңбалардың саны	B Қораптағы дананың, кг, мл саны	C Салықтық база (дана, кг, мл) (A x B)
млн мың	,	

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.05.007 жолының сомасы 320.00.011 сәйкес жолына көшіріледі

АКЦИЗ САЛУДАН БОСАТЫЛҒАН АКЦИЗДЕЛЕТІН ТАУАРЛАР ИМПОРТЫ

(Декларацияға 6-қосымша)

Нысан **320.06** Бет **01**

Келесі парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды:

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар импорты

Жолдың коды	Атауы	A Импортталатын акцизделетін тауардың көлемі* (млрд. млн. мың)	B Импортталатын акцизделетін тауардың құны (млрд. млн. мың)
320.06.001	A Темекі өнімдерінің түрі:		
	B Импортталатын акцизделетін тауарлар бойынша бюджет жіктеуішінің коды:		
320.06.002	Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар импорты, соның ішінде:		
	I жол бойы бағытында және аралық аялдама пункттерінде халықаралық тасымалдарды жүзеге асыратын көлік құралдарын пайдалану үшін қажетті акцизделетін тауарлардың импорты		
	II Кеден одағының кеден шекарасы арқылы өткізгенге дейін бүлінуі салдарынан бұйымдар және материалдар ретінде пайдалануға жарамсыз болып қалған акцизделетін тауарлардың импорты		
	III шет елдің дипломатиялық және оларға теңестірілген өкілдіктердің ресми пайдалануы үшін, сондай-ақ осы өкілдіктердің дипломатиялық және әкімшілік-техникалық персоналы қатарындағы адамдардың, олармен бірге тұратын отбасы мүшелерін қоса алғанда, жеке пайдалануы үшін әкелінген акцизделетін тауарларының импорты		
	IV Кеден одағының кеден шекарасы арқылы өткізілетін, «Ішкі тұтыну үшін шығару» кеден рәсімін қоспағанда, кеден одағының кеден заңнамасында және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасында белгіленген кеден рәсімдері шеңберінде Қазақстан Республикасының аумағына босатылатын акцизделетін тауарлардың импорты		
	V Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес тіркелген құрамында спирті бар медициналық мақсаттағы өнімнің (бальзамдардан басқа) импорты		

Импортталатын акцизделетін тауар көлемі салық базасына сәйкес айқындалады
320.06.002В жолының сомасы 320.00.016 жолына көшіріледі

1 632006 010005

ТАУАРЛАР ӘКЕЛУ ЖӘНЕ ЖАНАМА САЛЫҚТАРДЫ ТӨЛЕУ ТУРАЛЫ ӨТІНІШТЕР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 7-қосымша)

Нысан **320.07** Бет **01**

Келесі парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Тауарлар әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштер тізілімі

A №	B Экспорттаушы елдердің коды	C Тауарлар әкелу туралы өтініштің тіркеу нөмірі	D Өтінішке сәйкес ҚҚС сомасы	E Өтінішке сәйкес акциз сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	БАРЛЫҒЫ		млрд. млн. мың	млрд. млн. мың

Импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (320.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (320.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 8-9-бөлімдеріне және "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" *2010 жылғы 10 желтоқсандағы* Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Енгізу туралы Заң) 11-1 11-2, 21, 49, 49-1 баптарына сәйкес Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумақтарынан тауарлардың импорттаған кезде қосылған құн салығы және акциздер бойынша салық міндеттемелерін есептеуге арналған импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық есептілігін (декларацияны) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияның өзінен (320.00-нысан), қосылған құн салығы және акциздер бойынша салық міндеттемелерін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (320.01-тен 320.07-нысандар бойынша) тұрады.

3. Декларация толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар декларациядағы тиісті көрсеткіштерді көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған кезде жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу; "–" – алу; "х" – көбейту; "/" – бөлу; "=" – тең.

9. Соманың теріс мәні декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Декларация электронды түрде тапсырылады. Импортталған тауарлар бойынша жанама салық жөніндегі декларациясы Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттер аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына қосылған құн салығын төлеуден босатылған және (немесе) Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген тәртіппен төлеудің өзге тәсілімен тауарларды импорттайтын тұлғалар, Салық кодекстің 276-22-бабы 2-тармағының 2) тармақшасында көзделген жағдайда салық төлеушілер, Салық кодекстің 276-8-бабының 8-тармағында көзделген жағдайда салық төлеушілермен сонымен қатар қағаз тасығышта тапсырылады.

11. Декларация толтыру кезінде қағаз тасығышта – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не болмаса өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда оның атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны тапсырған кезде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз тасығышта – салық төлеуші почта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші салық есептілігін мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің электронды түрде қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

14. "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 12 қаңтардағы Заңына (бұдан әрі – Ұлттық тізілімдер туралы заң) сәйкес Есепті табыс ету кезінде:

ЖСН (БСН) – Ұлттық тізілімдер туралы заңның 3-бабы 4-тармағының 4) тармақшасы қолданысқа енгізілген күннен бастап жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) міндетті түрде толтырылуы тиіс.

2-Тарау. Декларацияны жасау (320.00-нысан)

15. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН (БСН) – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес сәйкестендіру нөмірі). Декларацияның 7-жолында белгіленген, нақты бір санатқа жататын салық төлеуші салық міндеттемесін орындаған кезде, осындай салық төлеушінің ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) тауарларды импорттаушы тұлғаның атауы немесе аты-жөні. Жол міндетті түрде толтырылуы тиіс.

Заңды тұлғаның атауы жарғылық құжаттарына сәйкес көрсетіледі, жеке кәсіпкердің атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке сәйкес атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлік басқарушының атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) көрсетіледі. Салық міндеттемесін заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі орындаған кезде Салық кодексінің 276-2-бабы 2)-тармақшасының үшінші және төртінші абзацтарында көрсетілген жағдайда, осындай құрылымдық бөлімшенің атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (ай) – декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі). Декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі Салық кодексінің 276-20-бабына сәйкес күнтізбелік күн болып табылады. Жол міндетті түрде толтырылуы тиіс;

4) декларацияның түрі.

Салық кодекстің 276-22-бабының 6-тармағына, 63-бабының 3-тармағының 2-тармақшысына сәйкес салық есептілігінің түріне қарай торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

6) қосымша декларация табыс етілетін кезекті декларацияның тіркеу нөмірі (қабылдаған кезде мемлекеттік кірістер органы береді) көрсетіледі;

7) салық төлеушінің санаты. Салық төлеуші қандай санатқа жататындығына қарай A, B, C, D, E, F, G, H, I торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленеді;

8) 7 А жолында торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленуі тиіс. I торкөзі резиденттің тауарларды импорттаған жағдайда белгіленеді. II торкөзі Салық кодексінің 276-2-бабы 2-тармақшысына бесінші-жетінші абзацтарына сәйкес резидент еместің тауарларды импорттаған жағдайда белгіленеді;

9) 7 В жолы егер тұлға Салық кодексінің 276-2-бабы 2)-тармақшасының үшінші және төртінші абзацтарына сәйкес тауарларды импорттаушы заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі болып табылған жағдайда толтырылады. Егер

құрылымдық бөлімше шарттың (келісімшарттың) тарабы болып табылса, 7 B I торкөз белгіленеді. Егер құрылымдық бөлімше шарт (келісімшарт) бойынша тауарларды алушы болып табылса, 7 B II торкөз белгіленеді;

10) 7 C торкөз Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес тауарларды кәсіпкерлік қызмет мақсатында импорттайтын жеке тұлғамен белгіленеді.

11) 7 D торкөз жеке нотариус тауарларды импорттаған кезде белгіленеді;

12) 7 E жеке сот орындаушы тауарларды импорттаған кезде белгіленеді;

13) 7 F торкөз адвокат тауарларды импорттаған кезде белгіленеді;

14) 7 G торкөз шетелдің дипломатиялық және оларға теңестірілген өкілдіктерінің ресми пайдалануы үшін, сондай-ақ осы өкілдіктердің дипломатиялық және әкімшілік-техникалық персоналына жататын адамдардың, олармен бірге тұратын отбасы мүшелерін қоса алғанда, жеке пайдалануы үшін әкелінетін тауарларды импорттаған кезде белгіленеді;

15) 7 H торкөз сенімгерлікпен басқарушы тауарларды импорттаған кезде белгіленеді;

16) 7 I торкөз медиатор тауарларды импорттаған кезде белгіленеді.

17) валюта коды. "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы" кедендік одақ Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 Шешімімен бекітілген "Валюталар жіктеушісінің" 23-қосымшасына сәйкес әріптік валюта коды көрсетіледі;

18) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. Қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою туралы куәліктің сериясы мен нөмірі көрсетіледі. Жол қосылған құн салығы бойынша төлеушілер болып табылмайтындарды қоспағанда, міндетті түрде толтырылуы тиіс.

Егер 7 B I немесе 7 BI I торкөздер белгіленеген 7 B толтырылған жағдайда, торкөзде құрылымдық бөлімше заңды тұлғасының қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою туралы куәлігінің сериясы мен нөмірі көрсетіледі;

19) қосылған құн салығынан босатылған импорт;

20) есепке жатқызу әдісімен төленетін қосылған құн салығы бойынша тауарлардың импорты. Егер тұлға "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасының Заңының 49-1-бабында белгіленген тәртіпте Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталған тауарларды әкелуді жүзеге асыратын болса, онда тиісті торкөз белгіленеді;

21) тауарлардың, олар бойынша төлеу мерзімі өзгертілген импорты. Егер Енгізу туралы Заңының 49-бабы 27-49-абзацтарында белгіленген тәртіпте

Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталған тауарларды әкелуді жүзеге асыратын болса, онда тиісті торкөз белгіленеді;

22) акцизделетін тауарлардың импорты. Егер импортталатын тауарлар акцизделетін тауарлар болып табылса, онда тиісті торкөз белгіленеді;

23) акциз салудан босатылатын тауарлардың импорты. Егер импортталатын акцизделетін тауарлар Салық кодексінің 281-бабы 3-тармағына сәйкес акциз салудан босатылған жағдайда, тиісті торкөз белгіленеді;

24) табыс етілген қосымшалар. 15 жолда табыс етілетін қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

25) декларацияға қоса берілген құжаттар. Бұл декларацияда Салық кодексінің 276-20-бабы 3-тармағына сәйкес декларациямен бір уақытта табыс етілетін құжаттар туралы міліметтер көрсетіледі.

16 I жолда тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштердің саны көрсетіледі. Осы жолда көрсетілетін тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштердің саны 320.07-нысанның Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштердің Тізілімінде көрсетілген Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштердің санына сәйкес келуі тиіс.

16 II жолда Салық кодексінің 276-20-бабы 3-тармағына сәйкес декларацияға қоса берілген құжаттар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

16. "Тауарлардың импорты кезінде қосылған құн салығын есептеу" бөлімінде:

1) Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың импортына, оның ішінде Салық кодексінің 276-4-бабы 3-тармағына сәйкес алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын тауарлардың импортына (лизинг мәніне), көлік құралдарына (кәсіпкерлік қызмет мақсатында емес көлік құралдарын импорттайтын жеке тұлғаларды қоспағанда) салынатын салық мөлшерінің жиынтық сомасы көрсетіледі. Кәсіпкерлік қызмет мақсатында емес көлік құралдарын жеке тұлғалармен, соның ішінде жеке кәсіпкерлермен, импорт барысында 320.00.004 А и 320.00.004 В жолдар көрсетіледі;

320.00.001 А жол өзіне 320.00.001 I А, 320.00.001 II А, 320.00.001 III А, 320.00.001 IV А жолдарының сомасын қосады;

2) 320.00.001 I А-жолда Ресей Федерациясының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импорты мөлшерінің сомасы көрсетіледі;

3) 320.00.001 II А-жолда Беларусь Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импорты мөлшерінің сомасы көрсетіледі;

4) 320.00.001 III А-жолда Армения Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импорты мөлшерінің сомасы көрсетіледі;

5) 320.00.001 IV А-жолда Қырғыз Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импорты мөлшерінің сомасы көрсетіледі;

320.00.001 I А, 320.00.001 II А, 320.00.001 III А, 320.00.001 IV А -жолдарында көрсетілетін салық салынатын импорттың мөлшері Салық кодексінің 276-8-бабына сәйкес айқындалады;

6) 320.00.001 В-жолда Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың импортына, оның ішінде Салық кодексінің 276-4-бабы 3 -тармағына сәйкес алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын тауарлардың импортына (лизинг мәніне) көлік құралдарына (кәсіпкерлік қызмет мақсатында емес көлік құралдарын импорттайтын жеке тұлғаларды қоспағанда) салынатын салық мөлшерінің жиынтық сомасы көрсетіледі;

320.00.001 В жол өзіне 320.00.001 I В, 320.00.001 II В, 320.00.001 III В, 320.00.001 IV В жолдарының сомасын қосады;

7) 320.00.001 I А-жолда Ресей Федерациясының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импортының сомасы көрсетіледі;

8) 320.00.001 II А-жолда Беларусь Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импортының сомасы көрсетіледі;

9) 320.00.001 III А-жолда Армения Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импортының сомасы көрсетіледі;

10) 320.00.001 IV А-жолда Қырғыз Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген (әкелінетін) тауарлардың салық салынатын импортының сомасы көрсетіледі;

11) 320.00.002 А-жолда тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты көрсетіледі. Салық салынатын импорттың мөлшері Салық кодексінің 276-8-бабы 6-тармағына сәйкес айқындалады. Бұл жол өзіне 320.00.002 I А, 320.00.002 II А, 320.00.002 III А, 320.00.002 IV А -жолдарында көрсетілген соманы қосады;

12) 320.00.002 I А-жолда Ресей Федерациясынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты көрсетіледі;

13) 320.00.002 II А-жолда Беларусь Республикасынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты көрсетіледі;

14) 320.00.002 III А-жолда Армения Республикасынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты көрсетіледі;

15) 320.00.002 IV А-жолда Қырғыз Республикасынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты көрсетіледі;

16) 320.00.002 В-жолда тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жол өзіне 320.00.002 I В , 320. 00.002 II В, 320. 00.002 III В, 320. 00.002 IV В -жолдарында көрсетілген соманы қосады;

17) 320.00.002 I В-жолда Ресей Федерациясынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

18) 320.00.002 II В-жолда Беларусь Республикасынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

19) 320.00.002 III В-жолда Армения Республикасынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

20) 320.00.002 IV В-жолда Қырғыз Республикасынан тауарлардың (лизинг мәндерінің) салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

21) 320.00.003 А-жолда алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты көрсетіледі. Алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорттың мөлшері Салық кодексінің 276-8-бабы 5-тармағына сәйкес айқындалады. Бұл жол өзіне 320.00.003 I А, 320.00.003 II А, 320.00.003 III А, 320.00.003 IV А-жолдарында көрсетілген соманы қосады;

22) 320.00.003 I А-жолда Ресей Федерациясынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты көрсетіледі;

23) 320.00.003 II А-жолда Беларусь Республикасынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты көрсетіледі;

24) 320.00.003 III А-жолда Армения Республикасынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты көрсетіледі;

25) 320.00.003 IV А-жолда Қырғыз Республикасынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты көрсетіледі;

26) 320.00.003 В-жолда алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жол өзіне 320.00.003 I В, 320.00.003 II В, 320.00.003 III В , 320.00.003 IV В-жолдарында көрсетілген соманы қосады;

27) 320.00.003 I В-жолда Ресей Федерациясынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

28) 320.00.003 II В-жолда Беларусь Республикасынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

29) 320.00.003 III В-жолда Армения Республикасынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

30) 320.00.003 IV В-жолда Қырғыз Республикасынан алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын салық салынатын импорты бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

31) 320.00.004 А-жолда Салық кодексінің 255-бабына сәйкес босатылған импорт көрсетіледі. Бұл жолға 320.01-нысанның 320.01.001-жолынан сома көшіріледі. 320.00.004 А жол өзіне 320.00.004 I А, 320.00.004 II А, 320.00.004 III А, 320.00.004 IV А жолдарының сомасын қосады;

32) 320.00.004 I-жолда Ресей Федерациясынан Салық кодексінің 255-бабына сәйкес босатылған тауарлардың импорты көрсетіледі;

33) 320.00.004 II-жолда Беларусь Республикасынан Салық кодексінің 255-бабына сәйкес босатылған тауарлардың импорты көрсетіледі;

34) 320.00.004 III-жолда Армения Республикасынан Салық кодексінің 255-бабына сәйкес босатылған тауарлардың импорты көрсетіледі;

34) 320.00.004 IV-жолда Қырғыз Республикасынан Салық кодексінің 255-бабына сәйкес босатылған тауарлардың импорты көрсетіледі;

35) 320.00.005 В-жолда Қазақстан Республикасының аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумақтарынан импортталатын өндірістік қайта өңдеуге арналған тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-бабы 27-50-абзацтарына сәйкес қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгертілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

320.00.005 В жол өзіне 320.00.005 I В, 320.00.005 II В, 320.00.005 III В, 320.00.005 IV В жолдарының сомасын қосады;

36) 320.00.005 I В-жолда Ресей Федерациясының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталатын өндірістік қайта өңдеуге арналған тауарлардың, олар бойынша қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгертілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Ресей Федерациясының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.02-нысанының 3 жолындағы D бағанының 00000001 және 00000002 жолдардың жиынты сомасы 320.00.005 I В жолға көшіріледі;

37) 320.00.005 II В-жолда Беларусь Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталатын өндірістік қайта өңдеуге арналған тауарлардың, олар бойынша қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгертілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Беларусь Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.02-нысанының 3 жолындағы D бағанының 00000001 және 00000002 жолдардың жиынты сомасы 320.00.005 I В жолға көшіріледі;

38) 320.00.005 III В-жолда Армения Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталатын өндірістік қайта өңдеуге арналған тауарлардың, олар бойынша қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгертілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Армения Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.02-нысанының 3 жолындағы D бағанының 00000001 және 00000002 жолдардың жиынты сомасы 320.00.005 I В жолға көшіріледі;

39) 320.00.005 IV В-жолда Қырғыз Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталатын өндірістік қайта өңдеуге арналған тауарлардың, олар бойынша қосылған құн салығын төлеу мерзімдері өзгертілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Қырғыз Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.02-нысанының 3 жолындағы D бағанының 00000001 және 00000002 жолдардың жиынты сомасы 320.00.005 I В жолға көшіріледі;

40) 320.00.006 А-жолда Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумақтарынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын мөлшері көрсетіледі. Жол өзіне 320.00.006 I А, 320.00.006 А II, 320.00.006 А III, 320.00.006 А IV жолдарының сомасын қосады;

41) 320.00.006 I А-жолда Ресей Федерациясының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын мөлшері көрсетіледі. Бұл жолға Ресей Федерациясының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 А жолдың сомасы көшіріледі;

42) 320.00.006 II А-жолда Беларусь Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының

49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын мөлшері көрсетіледі. Бұл жолға Беларусь Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 А жолдың сомасы көшіріледі;

43) 320.00.006 III А-жолда Армения Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын мөлшері көрсетіледі. Бұл жолға Армения Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 А жолдың сомасы көшіріледі;

44) 320.00.006 IV А-жолда Қырғыз Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын мөлшері көрсетіледі. Бұл жолға Қырғыз Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 А жолдың сомасы көшіріледі;

45) 320.00.006 В-жолда Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттердің аумақтарынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 320.03-нысанның 320.03.001 В - жолынан сома көшіріледі. Жол өзіне 320.00.006 В I, 320.00.006 В II, 320.00.006 В III, 320.00.006 В IV жолдарының сомасын қосады;

46) 320.00.006 I В-жолда Ресей Федерациясының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға Ресей Федерациясының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 В жолдың сомасы көшіріледі;

47) 320.00.006 II В-жолда Беларусь Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға

Беларусь Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 В жолдың сомасы көшіріледі;

48) 320.00.006 III В-жолда Армения Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға Армения Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 В жолдың сомасы көшіріледі;

49) 320.00.006 IV В-жолда Қырғыз Республикасының аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына тауарлардың, олар бойынша Енгізу туралы Заңының 49-1-бабына сәйкес есепке жатқызу әдісімен қосылған құн салығы төленген импортқа салынатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға Қырғыз Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.03-нысанының 320.03.001 В жолдың сомасы көшіріледі;

50) 320.00.007 А-жолда Салық кодексіне сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды импорты көрсетіледі. Жол өзіне 320.00.007 I А, 320.00.007 II А, 320.00.007 III А, 320.00.007 IV А жолдарының сомасын қосады;

51) 320.00.007 I А-жолда Салық кодексіне сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды импорты көрсетіледі. Бұл жолға Ресей Федерациясының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.01-нысанының 320.01.002, 320.01.003, 320.01.004, 320.01.005 жолдарының сомасы көшіріледі;

52) 320.00.007 II А-жолда Салық кодексіне сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды импорты көрсетіледі. Бұл жолға Беларусь Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.01-нысанының 320.01.002, 320.01.003, 320.01.004, 320.01.005 жолдарының сомасы көшіріледі;

53) 320.00.007 III А-жолда Салық кодексіне сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды импорты көрсетіледі. Бұл жолға Армения Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.01-нысанының 320.01.002, 320.01.003, 320.01.004, 320.01.005 жолдарының сомасы көшіріледі;

54) 320.00.007 IV А-жолда Салық кодексіне сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды импорты көрсетіледі. Бұл жолға Қырғыз Республикасының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.01-нысанының 320.01.002, 320.01.003, 320.01.004, 320.01.005 жолдарының сомасы көшіріледі.

17. "Акцизделетін тауарлар импорты кезінде акциздерді есептеу" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

1) 320.00.008-жолда спирттің барлық түрлерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

2) 320.00.008 I-жолда Ресей Федерациясынан спирттің барлық түрлерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

3) 320.00.008 II-жолда Беларусь Республикасынан спирттің барлық түрлерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 320.00.008 III-жолда Армения Республикасынан спирттің барлық түрлерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

5) 320.00.008 IV-жолда Қырғыз Республикасынан спирттің барлық түрлерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

6) 320.00.009-жолда шарап материалының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

7) 320.00.009 I-жолда Ресей Федерациясынан шарап материалының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

8) 320.00.009 II-жолда Беларусь Республикасынан шарап материалының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

9) 320.00.009 III-жолда Армения Республикасынан шарап материалының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

10) 320.00.009 IV-жолда Қырғыз Республикасынан шарап материалының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

11) 320.00.010-жолда алкоголь өнімінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Жол өзіне 320.00.010 I, 320.00.010 II, 320.00.010 III, 320.00.010 IV жолдарының сомасын қосады;

12) 320.00.010 I-жолда Ресей Федерациясынан алкоголь өнімінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға алкоголь өнімінің барлық түрлері бойынша Ресей Федерациясынан коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.04-нысанының 320.04.006 жолдың сомасы көшіріледі. Алкоголь өнімінің әрбір түріне 320.04-нысанның жеке парағы толтырылады;

13) 320.00.010 II-жолда Беларусь Республикасынан алкоголь өнімінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға алкоголь

өнімінің барлық түрлері бойынша Беларусь Республикасынан коды көрсетілген " Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.04-нысанының 320.04.006 жолдың сомасы көшіріледі. Алкоголь өнімінің әрбір түріне 320.04-нысанның жеке парағы толтырылады;

14) 320.00.010 III-жолда Армения Республикасынан алкоголь өнімінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға алкоголь өнімінің барлық түрлері бойынша Армения Республикасынан коды көрсетілген " Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.04-нысанының 320.04.006 жолдың сомасы көшіріледі. Алкоголь өнімінің әрбір түріне 320.04-нысанның жеке парағы толтырылады;

15) 320.00.010 IV-жолда Қырғыз Республикасынан алкоголь өнімінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға алкоголь өнімінің барлық түрлері бойынша Қырғыз Республикасынан коды көрсетілген " Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.04-нысанының 320.04.006 жолдың сомасы көшіріледі. Алкоголь өнімінің әрбір түріне 320.04-нысанның жеке парағы толтырылады;

16) 320.00.011-жолда темекі өнімдерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жол 320.00.011 I, 320.00.011 II, 320.00.011 III, 320.00.011 IV жолдарының сомасын қосады;

17) 320.00.011 I-жолда Ресей Федерациясынан темекі өнімдерінің, импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жол темекі өнімінің барлық түрлері бойынша Ресей Федерациясынан коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.05-нысанының 320.05.007 жолдың сомасы көшіріледі.Темекі өнімдерінің әрбір түріне 320.05-нысанның жеке парағы толтырылады;

18) 320.00.011 II-жолда Беларусь Республикасынан темекі өнімдерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жол темекі өнімінің барлық түрлері бойынша Беларусь Республикасынан коды көрсетілген " Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.05-нысанының 320.05.007 жолдың сомасы көшіріледі.Темекі өнімдерінің әрбір түріне 320.05-нысанның жеке парағы толтырылады;

19) 320.00.011 III-жолда Армения Республикасынан темекі өнімдерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жол темекі өнімінің барлық түрлері бойынша Армения Республикасынан коды көрсетілген " Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.05-нысанының 320.05.007 жолдың сомасы көшіріледі.Темекі өнімдерінің әрбір түріне 320.05-нысанның жеке парағы толтырылады;

20) 320.00.011 IV-жолда Қырғыз Республикасынан темекі өнімдерінің импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жол темекі өнімінің барлық түрлері бойынша Қырғыз Республикасынан коды көрсетілген " Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 320.05-нысанының 320.05.007 жолдың сомасы көшіріледі.Темекі өнімдерінің әрбір түріне 320.05-нысанның жеке парағы толтырылады;

21) 320.00.012-жолда шикі мұнайдың, газ конденсатының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

22) 320.00.012 I-жолда Ресей Федерациясынан шикі мұнайдың, газ конденсатының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

23) 320.00.012 II-жолда Беларусь Республикасынан шикі мұнайдың, газ конденсатының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

24) 320.00.012 III-жолда Армения Республикасынан шикі мұнайдың, газ конденсатының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

25) 320.00.012 IV-жолда Қырғыз Республикасынан шикі мұнайдың, газ конденсатының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

26) 320.00.013-жолда бензиннің (авиациялықты қоспағанда) импорты импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

27) 320.00.013 I-жолда Ресей Федерациясынан бензиннің (авиациялықты қоспағанда) импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

28) 320.00.013 II-жолда Беларусь Республикасынан бензиннің (авиациялықты қоспағанда) импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

29) 320.00.013 III-жолда Армения Республикасынан бензиннің (авиациялықты қоспағанда) импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

30) 320.00.013 IV-жолда Қырғыз Республикасынан бензиннің (авиациялықты қоспағанда) импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

31) 320.00.014-жолда дизель отынының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

32) 320.00.014 I-жолда Ресей Федерациясынан дизель отынының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

33) 320.00.014 II-жолда Беларусь Республикасынан дизель отынының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

34) 320.00.014 III-жолда Армения Республикасынан дизель отынының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

35) 320.00.014 IV-жолда Қырғыз Республикасынан дизель отынының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

36) 320.00.015-жолда жеңіл автомобильдер мен өзге де моторлы көлік құралдарының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

37) 320.00.015 I-жолда Ресей Федерациясынан жеңіл автомобильдер мен өзге де моторлы көлік құралдарының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

38) 320.00.015 II-жолда Беларусь Республикасынан жеңіл автомобильдер мен өзге де моторлы көлік құралдарының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

39) 320.00.015 III-жолда Армения Республикасынан жеңіл автомобильдер мен өзге де моторлы көлік құралдарының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

40) 320.00.015 IV-жолда Қырғыз Республикасынан жеңіл автомобильдер мен өзге де моторлы көлік құралдарының импорты бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

18. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлардың импорты" бөлімінде 320.00.016-жолда акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар импортының құны көрсетіледі. Бұл жолға 320.06-нысанның барлық парақтары бойынша 320.06.002В-жолынан қалыптастырылатын акцизделетін тауарлар импортының жалпы құны көшіріледі;

19. "Салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген импорт бойынша ҚҚС және акциздер сомасы" бөлімінде:

1) 320.00.017-жолда салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген импортталған тауарлар бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Жол тек өосымша декларацияда толтырылуы тиіс. Жол өзіне 320.00.017 I және 320.00.017 II, 320.00.017 III, 320.00.017 IV-жолдарының қосады;

2) 320.00.017 I-жолда Ресей Федерациясынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

3) 320.00.017 II-жолда Беларусь Республикасынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 320.00.017 III-жолда Армения Республикасынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) 320.00.017 IV-жолда Қырғыз Республикасынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Қосымша декларацияда 320.00.017, 320.00.017 I және 320.00.017 II, 320.00.017 III, 320.00.017 IV жолдарын толтыру кезінде осындай сома сәйкесінше 320.00.001 В; 320.00.001 В I, 320.00.001 В II, 320.00.001 В III, 320.00.001 В IV жолдарында міндетті көрсетілуі тиіс;

6) 320.00.018-жолда салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген импортталған тауарлар бойынша акциздердің сомасы көрсетіледі. Жол тек өосымша декларацияда толтырылуы тиіс. Жол өзіне 320.00.018 I және 320.00.018 II, 320.00.018 III, 320.00.018 IV-жолдарының қосады;

7) 320.00.018 I-жолда Ресей Федерациясынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген акциздердің сомасы көрсетіледі;

8) 320.00.018 II-жолда Беларусь Республикасынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген акциздердің сомасы көрсетіледі.

9) 320.00.018 III-жолда Армения Республикасынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген акциздердің сомасы көрсетіледі;

10) 320.00.018 IV-жолда Қырғыз Республикасынан импортталған тауарлар бойынша салықтық тексеру нәтижелері бойынша есептелген акциздердің сомасы көрсетіледі.

20. "Қосылған құн салығы салынбайтын импорт" бөлімінде:

1) 320.00.019-жолда Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген табиғи кему нормалар шегінде салық төлеуші шеккен тауарларды жоғалтқан жағдайда, сондай-ақ Салық кодексінің 276-23-бабы 4-тармағына сәйкес табиғи және техногендік сипаттағы төтенше жағдайлардың нәтижесінде туындаған тауарлардың бүлінген импорт кезінде қосылған құн салығы салынуға жатпайтын тауарлардың құны көрсетіледі. Жол өзіне 320.00.019 I және 320.00.019 II, 320.00.019 III, 320.00.019 IV-жолдарының қосады;

2) 320.00.019 I-жолда Ресей Федерациясынан тауарлардың импорты кезінде Салық кодексінің 276-23-бабы 4-тармағына сәйкес қосылған құн салығы салынуға жатпайтын тауарлардың құны көрсетіледі;

3) 320.00.019 II-жолда Беларусь Республикасынан тауарлардың импорты кезінде Салық кодексінің 276-23-бабы 4-тармағына сәйкес қосылған құн салығы салынуға жатпайтын тауарлардың құны көрсетіледі;

4) 320.00.019 III-жолда Армения Республикасынан тауарлардың импорты кезінде Салық кодексінің 276-23-бабы 4-тармағына сәйкес қосылған құн салығы салынуға жатпайтын тауарлардың құны көрсетіледі.

5) 320.00.019 IV-жолда Қырғыз Республикасынан тауарлардың импорты кезінде Салық кодексінің 276-23-бабы 4-тармағына сәйкес қосылған құн салығы салынуға жатпайтын тауарлардың құны көрсетіледі.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің аты-жөні" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) көрсетіледі. Егер

Декларацияны жеке кәсіпкер тапсырса, жеке кәсіпкердің мемлекеттік тіркелуі туралы куәлікке сәйкес оның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) көрсетіледі;

2) декларацияны тапсырған күн.

Декларацияны мемлекеттік кірістер органына табыс еткен күн көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның аты-жөні" жолында Декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдаған күн.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес Декларация табыс етілген күн көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) почта штемпелінің күні.

Почта немесе өзге байланыс ұйымы қойған почта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. Қосылған құн салығын салудан босатылған импорт – 320.01-нысанын жасау

22. Бұл нысан қосылған құн салығын салудан босатылған, Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет аумағынан тауарлардың импортын егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер 320.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде " Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "01" торкөзі белгіленген болса, 320.01 қосымшасы толтырылуы тиіс.

320.01-қосымша аумағынан тауарлар импорты жасалған әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолында тиісті коды көрсету жолымен толтырылады.

23. "Қосылған құн салығын салудан босатылған импорт" бөлімінде:

1) 320.01.001-жолда Салық кодексінің 255-бабына сәйкес қосылған құн салығын салудан босатылған импорт көрсетіледі. Бұл жол өзіне 320.01.001 A, 320.01.001 B, 320.01.001 C, 320.01.001 D, 320.01.001 E, 320.01.001 F-жолдарын қосады;

2) 320.01.001 A жолында Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейтін тәртіпте гуманитарлық көмек ретінде әкелінетін акцизделетіндерді қоспағанда, тауарлардың сомасы көрсетіледі;

3) 320.01.001 В жолында техникалық көмек көрсетуді қоса алғанда, мемлекет, мемлекеттердің үкіметтері, халықаралық ұйымдар желілері бойынша қайырымдылық көмек мақсатында әкелінетін, акцизделетіндерді қоспағанда, тауарлардың сомасы көрсетіледі;

4) 320.01.001 С жолында салық төлеуден босатуды белгілейтін Кеден режимдерінде Қазақстан Республикасының Кеден заңнамасына сәйкес декларациялануға жататын тауарлардың сомасы көрсетіледі;

5) 320.01.001 D жолында кез келген нысандағы дәрілік заттардың, оның ішінде субстанция-дәрілер; протездік-ортопедиялық бұйымдарды, сурдотифлотехниканы және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдар; кез келген нысандағы дәрілік заттарды шығаруға арналған материалдар, жабдықтар және жинақтаушы материалдар, оның ішінде субстанция-дәрілер, протездік-ортопедиялық бұйымдарды және медициналық (ветеринариялық) техниканы қоса алғанда, медициналық (ветеринариялық) мақсаттағы бұйымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 320.01.001 Е мемлекеттер, мемлекеттер үкіметтерінің және халықаралық ұйымдардың желісі бойынша берілген грант қаржысы есебінен жүзеге асырылатын тауарларының босатылған импортының мөлшері көрсетіледі;

7) 320.01.001 F-жолда Салық кодексінің 255-бабына сәйкес қосылған құн салығын салудан босатылған импортының мөлшері көрсетіледі; Бұл жол өзіне 320.01.001 А-дан 320.01.001 Е-жолдарын қосады;

8) 320.01.002-жолда Заңды тұлға, 01.01.2009 жылға дейін инфрақұрылымдық жобаны іске асыруға Қазақстан Республикасының Үкіметімен жасалған концессиялық келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын оның медігерлері Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағынан әкелінген тауарларды қосылған құн салығын салудан босатылған импортының мөлшері көрсетіледі;

9) 320.01.003-жолда Салық кодексінің 276-15-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағынан әкелінген тауарларды қосылған құн салығын салудан босатылған импортының мөлшері көрсетіледі;

10) 320.01.004-жолда Салық кодексінің 308-1-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағынан әкелінген тауарларды қосылған құн салығын салудан босатылған импортының мөлшері көрсетіледі;

11) 320.01.005-жолда Салық кодексіне және (немесе) халықаралық шарттарға сәйкес Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағынан әкелінген тауарларды қосылған құн салығын салудан босатылған өзге де импортының мөлшері көрсетіледі.

320.01.001 жолының сомасы 320.00.005 А жолына көшіріледі.

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.01.002, 320.01.003, 320.01.004, 320.01.005 жолдарының сомасы 320.00.007 А сәйкес жолына көшіріледі.

4-Тарау. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлардың импорты - 320.02-нысанын жасау

24. Бұл нысан Енгізу туралы заңның 49-бабы 27-50-абзацтарына сәйкес қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген, Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет аумағынан тауарлар импорты кезінде толтырылады.

Егер 320.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде " Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "02" торкөзі белгіленген болса, 320.02 қосымшасы толтырылуы тиіс.

320.02-қосымша аумағынан таурлар импорты жасалған әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолында тиісті коды көрсету жолымен толтырылады.

25. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында импорт түрінің коды көрсетіледі:

1 – өнеркәсіптік қайта өңдеу үшін тауарлар импорты;

2 – су, газ, электр қуаты импорты;

3) С бағанында тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтініштің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтінішке сәйкес қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) Е бағанында Салық кодексінің 276-2-бабы 2-тармағына сәйкес Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына импортталған тауарларды әкетілген мерзім (өзгертілген) салықты өтеу үшін көрсетіледі;

00000001 жиынтық жолында өнеркәсіптік қайта өңдеу үшін тауарлар импорты бойынша жиынтық сомалар көрсетіледі;

00000002 жиынтық жолында су, газ, электр қуаты импорты бойынша жиынтық сомалар көрсетіледі.

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша D бағаны 0000001, 0000002 жолдарының жиынтық сомасы 320.00.005 В сәйкес жолына көшіріледі.

5-Тарау. Қосылған құн салығы есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 320.03-нысанын жасау

26. Бұл нысан Енгізу туралы заңның 49-1-бабына сәйкес импорт кезінде қосылған құн салығы есепке жатқызу әдісімен төленетін, салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет аумағынан тауарлар импорты бойынша ақпаратты егжей–тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер 320.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде " Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "03" торкөзі белгіленген болса, 320.03 қосымшасы толтырылуы тиіс.

320.03-қосымша аумағынан таурлар импорты жасалған әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолында тиісті коды көрсету жолымен толтырылады.

27. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет аумағынан тауарлар импорты бойынша қосылған құн салығын есептеу" бөлімінде:

1) 320.03.001 А-жолда қосылған құн салығы есепке жатқызу әдісімен төленетін салық салынатын Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2015 жылғы 13 ақпандағы № 93 бұйрығымен бекітілген тауарлардың Тізбесіне қосылған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет аумағынан импорт сомасы көрсетіледі. Бұл жол 320.03.001 I А, 320.03.001 II А, 320.03.001 III А, 320.03.001 IV А, 320.03.001 V А, 320.03.001 VI А, 320.03.001 VII А, 320.03.001 VIII А, 320.03.001 IX А-жолдарын қосады;

2) 320.03.001 I А-жолда импортталған жабдық бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

3) 320.03.001 II А-жолда импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

4) 320.03.001 III А-жолда импортталған автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

5) 320.03.001 IV А-жолда импортталған ұшақтар және тік ұшақтар бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

6) 320.03.001 V А-жолда импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

7) 320.03.001 VI А-жолда импортталған теңіз кемелері бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

8) 320.03.001 VII А-жолда импортталған қосалқы бөлшектер бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

9) 320.03.001 VIII А-жолда импортталған пестицидтер (улы химикаттар) бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

10) 320.03.001 IX А-жолда импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша салық салынатын импорт сомасы көрсетіледі;

11) 320.03.001 X А-жолда 320.03.001 I А-жолдан бастап 320.03.001 IX А жолына дейін көрсетілмеген импортталған тауарлар бойынша салық салынатын Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2015 жылғы 13 ақпандағы № 93 бұйрығымен бекітілген тауарлардың Тізбесіне қосылған өзге тауарлар бойынша импорт сомасы көрсетіледі;

12) 320.03.001 В-жолда есепке жатқызу әдісімен төленетін Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2015 жылғы 13 ақпандағы № 93 бұйрығымен бекітілген тауарлардың Тізбесіне қосылған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет аумағынан тауарлар импорты бойынша қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 320.03.001 I В, 320.03.001 II В, 320.03.001 III В, 320.03.001 IV В, 320.03.001 V В, 320.03.001 VI В, 320.03.001 VII В, 320.03.001 VIII В, 320.03.001 IX В-жолдарын қосады;

13) 320.03.001 I В-жолда импортталған жабдық бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

14) 320.03.001 II В-жолда импортталған ауыл шаруашылық техникасы бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

15) 320.03.001 III В-жолда импортталған автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

16) 320.03.001 IV В-жолда импортталған ұшақтар және тік ұшақтар бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

17) 320.03.001 V В-жолда импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

18) 320.03.001 VI В-жолда импортталған теңіз кемелері бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

19) 320.03.001 VII В-жолда импортталған қосалқы бөлшектер бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

20) 320.03.001 VIII В-жолда импортталған пестицидтер (улы химикаттар) бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

21) 320.03.001 IX В-жолда импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

22) 320.03.001 X В-жолда 320.03.001 I В-жолдан бастап 320.03.001 IX В жолына дейін көрсетілмеген импортталған тауарлар бойынша салық салынатын Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2015 жылғы 13 ақпандағы № 93 бұйрығымен бекітілген тауарлардың Тізбесіне қосылған импорт сомасы көрсетіледі;

Ресей Федерациясының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолындағы 320.03.001 А жолының сомасы 320.00.006 А I жолға көшіріледі, Беларусь Республикасының коды көрсетілген кезде - 320.00.006 А II жолға, Армения Республикасының коды көрсетілген кезде - 320.00.006 А III жолға.

Ресей Федерациясының коды көрсетілген "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолындағы 320.03.001 В жолының сомасы 320.00.006 В I жолға көшіріледі, Беларусь Республикасының коды көрсетілген кезде - 320.00.006 В II жолға, Армения Республикасының коды көрсетілген кезде - 320.00.006 В III жолға, Қырғыз Республикасының коды көрсетілген кезде - 320.00.006 В IV жолға.

6-Тарау. Салық салынатын алкоголь өнімінің импорты– 320.04– нысанын жасау

28. Бұл нысан салық кезеңі ішінде жасалған алкоголь өнімінің салық салынатын импорты туралы ақпаратты егжей–тегжейлі көрсетуге арналған және Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден Қазақстан Республикасына алкоголь өнімдерін импорттайтын салық төлеушілер толтырады . Алкоголь өнімінің әрбір түріне жеке парақ жасалады.

Егер 320.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде " Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "04" торкөзі белгіленген болса, 320.04 қосымшасы толтырылуы тиіс.

320.04-қосымша аумағынан таурлар импорты жасалған әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолында тиісті коды көрсету жолымен толтырылады.

29. "Салық салынатын алкоголь өнімінің импорты" бөлімінде:

1) 320.04.001 А-жолда алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі;

2) 320.04.001 В-жолда импортталған акцизделетін тауарлар бойынша тиісті бюджет сыныптамасының коды көрсетіледі;

3) 320.04.002-жолда Салық кодексінің 285-бабына сәйкес алкоголь өнімінің бүлінгені, жойылғаны туралы мәліметтерді қоса алғанда, салық салынатын алкоголь өнімінің импортының көлемі көрсетіледі;

4) 320.04.003-жолда есепке алу-бақылау таңбалары бүлінген немесе жойылған кезде салық салу базасына енгізілетін алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі. Жолдың қорытынды сомасы 320.04.003 С I, 320.04.003 С II, 320.04.003 С III-жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 320.04.003 I A I – 320.04.003 I A III-жолдарында есепке алу-бақылау таңбаларының саны көрсетіледі;

6) 320.04.003 I B I – 320.04.003 I B III-жолдарында тұтыну ыдысының сыйымдылығы көрсетіледі;

7) 320.04.003 I C I – 320.04.003 I C III-жолдарында А және В бағандарының туындысы ретінде айқындалатын есепке алу-бақылау таңбаларының бүлінуі, жойылуы бойынша салық базасы көрсетіледі;

8) 320.04.004-жолда 320.04.002 және 320.04.003-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден салық салынатын алкоголь өнімінің импортының жалпы көлемі көрсетіледі;

9) 320.04.005-жолда белгіленген акциз ставкасы көрсетіледі;

10) 320.04.006-жолда 320.04.004 және 320.04.005-жолдарының туындысы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 289-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

30. "Акциз салуға жатпайтын алкоголь өнімінің импорты" бөлімінде:

1) 320.04.007-жолда салық салу базасына енгізілмейтін, оған қатысты төтенше жағдайлар нәтижесінде туындаған бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған, алкоголь өнімі импортының көлемі көрсетіледі;

2) 320.04.008-жолда төтенше жағдайлар нәтижесінде есепке алу-бақылау таңбаларының бүлінуі немесе жоғалуы туындаған салық салу базасына қосылмайтын алкоголь өнімінің көлемі, сондай-ақ мемлекеттік кірістер органдары жоюға есептен шығару актісі негізінде қабылдаған бүлінген есепке алу-бақылау таңбалары бойынша салық салынатын базаға енгізілмейтін алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі. Бұл жол 320.04.003 жолына ұқсас толтырылады.

31. Арақ, ликер–арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы 100 пайыздық спирттің литрі ретінде қаралады.

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.04.006 жолының сомасы 320.00.010 сәйкес жолына көшіріледі.

7-Тарау. Салық салынатын темекі өнімдерінің импорты– 320.05 – нысанын жасау

32. Бұл нысан салық кезеңі ішінде жасалған құрамында никотині (бұдан әрі – темекі) бар фармацевтикалық өнімді қоспағанда, тұтыну ыдысына қатталған

және соңғы тұтынуға арналған фильтрлі сигареттерді, фильтрсіз сигареттерді, папиростарды, сигараларды, сигариллаларды, түтіктік, шегетін, шайнайтын, соратын, иіскейтін, хорхорлы және өзге де темекіні, электронды сигареттерде пайдалануға арналған никотині бар сұйықтықты (бұдан әрі – никотині бар сұйықтық) қоса алғанда, темекі өнімдерінің барлық түрлерінің салық салынатын импорты туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған және Қазақстан Республикасына Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден темекі өнімдерін импорттайтын салық төлеушілер толтырады. Темекінің әрбір түріне бөлек парақ толтырылады.

33. Егер 320.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде "Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "05" торкөзі белгіленген болса, 320.05 қосымшасы толтырылуы тиіс. Бұл нысанды толтырған кезде акциз ставкасы темекі өнімінің бір данасына және/немесе килограмына және/немесе никотині бар сұйықтықтың бір миллилитрына есепті негізге ала отырып, көрсетіледі. Ол үшін сигараларды және никотині бар сұйықтықты қоспағанда, темекі өнімдерін данада өлшеу бірлігіне белгіленген акциз ставкасын 1000 бөлу қажет. Темекінің өлшем бірлігі килограмм болып табылады, темекі өнімдерінің қалған түрлерінің өлшем бірлігі дана, никотині бар сұйықтықтың өлшем бірлігі миллилитр болып табылады.

320.05-қосымша аумағынан тауарлар импорты жасалған әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолында тиісті коды көрсету жолымен толтырылады.

34. "Салық салынатын темекі өнімдерінің импорты" бөлімінде:

1) А бағанының 320.05.001-жолда темекі өнімдерінің түрі көрсетіледі;

2) В бағанының 320.05.001-жолда импортталған тауарлар бойынша бюджет жіктеуішінің коды көрсетіледі;

3) 320.05.002-жолда Салық кодексінің 285-бабына сәйкес темекі өнімдерінің бүлінгені, жойылғаны туралы мәліметтерді қоса алғанда, салық салынатын темекі өнімдерінің импорты көрсетіледі;

4) 320.05.003-жолда Салық кодексінің 285-бабына сәйкес темекі өнімдерінің бүлінгені, жойылғаны туралы мәліметтерді қоса алғанда, алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге импортталған темекі бойынша мәліметтер көрсетіледі;

5) 320.05.004-жолда бүлінген немесе жойылған кезде салық салынатын базаға қосылатын акциз таңбаларының саны көрсетіледі;

6) 320.05.004 А жолда бүлінген және жойылған акциз таңбаларының саны көрсетіледі;

7) 320.05.004 В жолда акциз таңбалары бүлінген, жойылған кезеңнің алдындағы салық кезеңі ішінде бумасы импортталған қораптағы анағұрлым көп дана, кг, миллилитр саны көрсетіледі;

8) 320.05.004 С жолда туындысы ретінде айқындалатын салық базасының мөлшері көрсетіледі;

9) 320.05.005-жолда есепті салық кезеңі ішінде салық салынатын темекі өнімдерінің импорты бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі;

10) 320.05.006-жолда белгіленген акциз ставкасы (1 данаға не 1 кг-ға не 1 миллилитрге) көрсетіледі;

11) 320.05.007-жолда 320.05.005 және 320.05.006-жолдарының туындысы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 289-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

35. "Акциз салуға жатпайтын темекі өнімдерінің импорты" бөлімі:

1) 320.05.008-жолда төтенше жағдайлар нәтижесінде туындаған бүліну, жойылу кезінде салық салынбайтын темекі өнімдерінің импорты көрсетіледі;

2) 320.05.009-жолда төтенше жағдайлар нәтижесінде болған бүліну, жойылу кезінде акциз салуға жатпайтын акциз таңбаларының саны, сондай-ақ мемлекеттік кірістер органдары жоюға есептен шығару актісі негізінде қабылдаған бүлінген акциз таңбаларының саны көрсетіледі. Бұл жол 320.05.004 жолына ұқсас толтырылады.

Әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша 320.05.007 сәйкес жолының сомасы 320.00.011 сәйкес жолына көшіріледі.

8-Тарау. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар импорты – 320.06-нысанын жасау

36. Бұл нысан Салық кодексінің 299-бабы 2-тармағына сәйкес акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар импорты туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер 320.00-нысанының "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде " Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "06" торкөзі белгіленген болса, 320.06 қосымшасы толтырылуы тиіс.

320.06-қосымша аумағынан таурлар импорты жасалған әр Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекет бойынша "Аумағынан тауарлар импорты жасалған Еуразиялық экономикалық одағы мүше мемлекеттің коды" 3 жолында тиісті коды көрсету жолымен толтырылады.

Акцизделетін тауарлардың әрбір түріне бөлек парақ толтырылады.

37. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар импорты" бөлімінде:

1) А бағанының 320.06.001-жолда темекі өнімдерінің түрі көрсетіледі;

2) В бағанының 320.06.001-жолда импортталатын акцизделетін тауарлар бойынша бюджет жіктеуішінің коды көрсетіледі;

3) 320.06.002-жолда импортталатын акцизделетін тауардың көлемі мен құны туралы мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 320.06.002 I-ден 320.06.002 V-ке дейінгі-жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

4) 320.06.002 I-жолда жол бойы бағытында және аралық аялдама пункттерінде халықаралық тасымалдарды жүзеге асыратын көлік құралдарын пайдалану үшін қажетті импортталатын акцизделетін тауарлардың көлемі мен құны туралы мәліметтер көрсетіледі;

5) 320.06.002 II-жолда кеден одағының кеден шекарасы арқылы өткізгенге дейін бүлінуі салдарынан бұйымдар және материалдар ретінде пайдалануға жарамсыз болып қалған импортталатын акцизделетін тауарлардың көлемі мен құны туралы мәліметтер көрсетіледі;

6) 320.06.002 III-жолда шет елдің дипломатиялық және оларға теңестірілген өкілдіктердің ресми пайдалануы үшін, сондай-ақ осы өкілдіктердің дипломатиялық және әкімшілік–техникалық персоналы қатарындағы адамдардың, олармен бірге тұратын отбасы мүшелерін қоса алғанда, жеке пайдалануы үшін әкелінген импортталатын акцизделетін тауарлардың көлемі мен құны туралы мәліметтер көрсетіледі;

7) 320.06.002 IV-жолда кеден одағының кеден шекарасы арқылы өткізілетін, " Ішкі тұтыну үшін шығару" кеден рәсімін қоспағанда, кеден одағының кеден заңнамасында және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасында белгіленген кеден рәсімдері шеңберінде Қазақстан Республикасының аумағына босатылатын импортталатын акцизделетін тауарлардың көлемі мен құны туралы мәліметтер көрсетіледі;

8) 320.06.002 V-жолда Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес тіркелген құрамында спирті бар медициналық мақсаттағы имортталатын өнімнің (бальзамдардан басқа) көлемі мен құны туралы мәліметтер көрсетіледі.

38. Импортталатын акцизделетін тауар көлемі салық базасына сәйкес айқындалады.

320.06.002В жолының сомасы 320.00.016 жолына көшіріледі.

9-Тарау. Тауарлар әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштер тізілімі – 320.07-нысанын жасау

39. Бұл нысан Салық кодексінің 276-20-бабы 3-тармағына сәйкес импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі декларацияға қоса берілетін Тауарлар әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштер (бұдан әрі - Өтініш) туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

320.07 қосымшасы міндетті түрде толтырылуы тиіс, тиісінше 320.00 нысанның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде "Табыс етілген қосымшалар" 15-жолда "07" торкөзі белгіленуі тиіс.

40. "Тауарлар әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштер тізілімі " бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында импорт елінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында салық төлеушіге берілетін Өтініштің тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

4) D бағанында Өтініштің 15-бағанында көрсетілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) Е бағанында Өтініштің 16 және (немесе) 17-бағандарында көрсетілген акциз сомасы көрсетіледі;

6) D бағанының 0000001 қорытынды-жолда Тауарлар Өтініштің 15-бағанында көрсетілген қосылған құн салығының қорытынды сомалары көрсетіледі;

7) Е бағанының 0000001 қорытынды-жолда Өтініштің 16-17-бағандарында көрсетілген акциздердің қорытынды сомалары көрсетіледі.

41. Өтініштер тізіліміне өзгерістер мен толықтырулар енгізу мыналар ескеріле отырып, жүргізіледі:

1) 320.00-нысанының импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар Декларациясының негізгі нысанында Салық кодексінің 276-22-бабы 6-тармағында көзделген салық есептілігі түріне жатқызу ескеріле отырып, " қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөзіне белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "Салық төлеуші туралы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің ЖСН (БСН) нөмірі және өзгерістер мен толықтырулар егнгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) "Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштер тізілімі" бөлімінің В, С, D, Е бағандарының кез келгенінде қате табылған жағдайда Тізілімнен бұрын көрсетілген қате Өтініш жойылады. Қате Өтінішті жою үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізілетін кезең үшін бұрын табыс етілген Тізілімнің жолының соңғы нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетіледі, бұрын көрсетілген В, С бағандарының деректемелері көрсетіледі, ал D, Е бағандарында бұрын көрсетілген сомалар "алу" белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолдан дұрыс деректемелер мен сомалары бар Өтініш жүргізіледі;

4) Салық кодексінің 276-22-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес қате табыс етілген Өтініш кері қайтарылған жағдайда бұрын көрсетілген қате табыс етілген Өтінішті Тізілімнен жою жүргізіледі.

Қате Өтінішті жою үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізілетін кезең үшін бұрын табыс етілген Тізілімнің жолының соңғы нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетіледі, бұрын көрсетілген B, C бағандарының деректемелері көрсетіледі, ал D, E бағандарында бұрын көрсетілген сомалар "алу" белгісімен көрсетіледі;

5) Салық кодексінің 276-22-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Өтінішке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда Тізілімнен бұрын көрсетілген және кері қайтарылған Өтінішті жою және жаңа, орнына табыс етілген Өтініш бойынша мәліметтерді көрсету жүргізіледі.

Бұрын көрсетілген және кері қайтарылған Өтінішті жою үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізілетін кезең үшін бұрын табыс етілген Тізілімнің жолының соңғы нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетіледі, бұрын көрсетілген B, C бағандарының деректемелері көрсетіледі, ал D, E бағандарында бұрын көрсетілген сомалар "алу" белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолмен бұрын табыс етілген және кері қайтарылған Өтініштің орнына табыс етілген жаңа Өтініш бойынша мәліметтер енгізіледі;

6) салық кезеңі үшін Тізілім жаңа жолдармен толықтырылған жағдайда жаңа жолдармен толықтыру енгізілетін кезең үшін бұрын табыс етілген Тізілімнің жолының соңғы нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетіледі.

7) Қағидалардың осы тармағының 3)-6) тармақшалары қолданылған кезде мынаны ескеру керек: егер кезекті декларация табыс етілгеннен кейін бірінші қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнен жолдарды жою кезінде кезекті декларацияға Тізілімнің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі көрсетіледі.

Егер оған қосымша декларациялар табыс етілген кезекті декларацияға қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнен жолдарды жою кезінде соңғы қосымша декларацияға табыс етілген Тізілімнің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі көрсетіледі.

ЗАТТАЙ НЫСАНДАҒЫ
САЛЫҚТЫҚ МІНДЕТТЕМЕНІ ОРЫНДАУ ТУРАЛЫ
ДЕКЛАРАЦИЯ (ЕСЕП)

Нысан 531.00 Бет. 01

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ!ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің атауы

4 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A салық төлеуші B мемлекет атынан алушы

5 Табыс етілетін есептіліктің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A есеп B декларация

6 Декларация (есептің) түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

7 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация (есеп) табыс етілген жағдайда толтырылады): A нөмірі B күні
Күні, айы, жылы сандармен

8 Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт туралы мәлімет: A нөмірі B күні
Күні, айы, жылы сандармен

9 Валюта коды

10 Тапсырылған қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

11 Жер қойнауын пайдаланушының (уәкілетті тұлғаның) БСН-і

12 Мемлекет атынан алушының БСН-і

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда (есепте) келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шығарылмасын

Салық төлеушінің Т.А.Ә. Қолы

М.О.

Декларацияны (есепті) тапсырған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шығарылмасын

Декларацияны (есепті) қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. Қолы

Декларация (есеп) қабылдаған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
(Декларацияны (есепті) поштамен тапсырған жағдайда толтырады)
Күні, айы, жылы сандармен

ШО.

1653100010005

Нысан **531.01** Бет **01**

ЕСЕПТЕУ ЖӘНЕ ТӨЛЕУ (БЕРУ) БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға (есепке) 1-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРІМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт туралы мәлімет: A нөмірі B күні

4 Мемлекет атынан алушының БСН-і

Бөлім. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер

A №	B ПҚ коды	C Пайдалы қазбаның атауы	D Өлшем бірліктері	E Өндіру көлемі	F Заттай нысанда төлеуге жататын салықтың мөлшері, %	G Жер қойнауын пайдаланушының БСН-і
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)			млн мың		

1963310101010004

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер

A	H	I	J
№	Беруге жататын көлемі	Бірлігі үшін шартты бағасы	Беруге жататын өнімнің есептелген құны
	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)		
	млн. мың	млн. мың	млрд. млн. мың
00000001			

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер

A	K	L	M
№	Нақты берілген көлемі	Есептелген құны	Бюджеттік сыныптама коды
		млрд. млн. мың	
00000001	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады) млн. мың		

Нысан **531.02** Бет **01**

ҚАБЫЛДАУ, ӨТКІЗУ ЖӘНЕ АУДАРУ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға (Есепке) 2-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРІМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт туралы мәлімет: A нөмірі B күні

4 Жер қойнауын пайдаланушының (уәкілетті тұлғаның) БСН-і

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A №	B ПҚ коды	C Пайдалы қазбаның атауы	D Өлшем бірліктері	E Алуға жататын көлемі	F Бірлігі үшін шартты бағасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)			млн. мың	млн. мың

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A №	G Нақты алынған көлемнің есептік күні	H Бюджеттік сыныптама коды	I Нақты алынған көлемі	J Жоғалтулар
	млрд. млн. мың.		млн. мың.	млн. мың.
00000001				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A	Ḱ	L̇	M	N
№	Технологиялық мұнай	Өткізілуге жажатын көлемі	Нақты өткізілген көлемі	Бірлігі үшін өткізу бағасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)	млн. мың	млн. мың	млн. мың	млн. мың

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A №	O Өткізуден түскен түсім	P Комиссиялық сыйақы	Q Көліктік шығыстар
	млрд. млн. мың.	млн. мың.	млн. мың.
00000001			

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A №	R Өзге шығыстар (млн. мың)	S Төлеуге (аударуға) жататын сомасы (млрд. млн. мың)
00000001		

Нысан 531.03 Бет 01

ҚАЛДЫҚТАР БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға (Есепке) 3-қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРІМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт туралы мәлімет: A нөмірі B күні

4 Жер қойнауын пайдаланушының (уәкілетті тұлғаның) БСН-і

Бөлім. Қалдықтар бойынша мәліметтер

A №	B ПҚ коды	C Бюджеттік сыныптама коды	D Өлшем бірліктері	E Есепті кезең басына қалдығы	F Есепті кезең аяғына қалдығы
				млн. мың.	млн. мың.

Заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларация (есеп) есептілігін жасау ережелері (531.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларацияны (есепті) жасау ережелері (бұдан әрі – Ереже) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Кодексінің (Салық кодексі) 308-2, 346 баптарына сәйкес әзірленген және пайдалы қазбаларды өндіру салығы, экспортқа рента салығы, роялти және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларация (есеп) есептілігі (бұдан әрі – декларация (есеп)) нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны (есепті) жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттармен және Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттармен, өнімді бөлу туралы келісімдермен (келісішарттармен) белгіленген, пайдалы қазбаларды өндіру салығы, экспортқа рента, роялти және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін заттай нысанда төлеу бойынша салықтық міндетемелерді орындау есебіне пайдалы қазбаларды беруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушымен, мұндай өткізуді жүзеге асыруға мемлекет атынан алуға уәкілетті тұлға арқылы немесе өз еркімен пайдалы қазбаларды өткізетін, мемлекет атынан алушымен толтырылады.

2. Декларация (есеп) декларацияның өзінен (531.00-нысан) және пайдалы қазбаларды өндіру салығы, экспортқа рента салығы, роялти және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (531.01-ден 531.03-ке дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны (есепті) толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Декларацияға (есепке) қосымшалар оларда көрсетілуге жататын деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

5. Декларацияның (есептің) жолдарын толтырған кезде декларацияның қосымшалары міндетті түрде жасалады.

6. Қосымша парағындағы жолдардан көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, қосымшаның осындай парағы толтырылады.

7. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: "+" - қосу; "-" - алу; "х" - көбейту; "/" - бөлу; "=" - тең.

8. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

9. Декларацияны (есепті) жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды жеткізгіште - Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

10. Декларацияға (есепке) Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не болмаса оның өкілі қол қояды және өзінің атауымен Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөрі бар болған жағдайда, салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

11. Декларацияны (есепті) табыс ету кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз жеткізгіште - нысандар екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарламасы бар тапсырыс хатпен пошта арқылы қағаз жеткізгіште - салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде - салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

12. Декларацияға (есепке) қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның (есептің) "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Декларацияны (есепті) жасау (531.00-нысан)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) БСН – жер қойнауын пайдаланушының (уәкілетті тұлғаның), мемлекет атынан алушының бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі –

жер қойнауын пайдаланушымен – тиісті тоқсан;

мемлекет атынан алушымен:

есепті ұсынған кезде – тиісті тоқсан;

декларацияны ұсынған кезде – тиісті жыл көрсетіледі;

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес мемлекет атынан алушының, пайдалы қазбаларды өндіру салығы, экспортқа рента, роялти және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін заттай нысанда төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау есебіне пайдалы қазбаларды беруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының толық атауын көрсетіледі;

4) салық төлеушінің санаты.

Егер салық төлеуші А және В жолында көрсетілген, санаттардың біріне жататын болса, торкөздер белгіленеді;

5) ұсынылатын есептіліктің түрі.

5А торкөзі Салық кодексінің 308-2 бабының 4-тармағы 2) тармақшасымен көзделген заттай нысанда салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді орындау бойынша есепті ұсынған кезде мемлекет атынан алушымен толтыруға жатады;

5В торкөзі:

жер қойнауын пайдаланушымен Салық кодексінің 308-2 бабының 4-тармағы 1) тармақшасымен көзделген, заттай нысандағы салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді орындау бойынша декларацияны ұсынған кезде;

мемлекет атынан алушымен Салық кодексінің 308-2 бабының 4-тармағы 2) тармақшасымен көзделген, заттай нысандағы салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді орындау бойынша декларацияны ұсынған кезде толтырға жатады;

6) декларацияның (есептің) түрі.

Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген, салық есептілігінің түріне декларацияны (есепті) жатқызуды ескере отырып, тиісті торкөздер белгіленеді;

7) хабарламаның нөмірі және күні.

Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация (есеп) түрін ұсынған жағдайда жолдар толтырылады;

8) жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт туралы мәліметтер – уәкілетті мемлекеттік органмен тағайындалған жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың тіркеу нөмірі және күні араб цифрларымен көрсетіледі;

9) валюта коды.

"Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, 23 "Валюта жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі.

Егер Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта, өнімді бөлу туралы келісімдерде (келісімшарттарда) шетел валютасында салықтарды есептеу және төлеу көзделген

болса, декларация (есеп) мұндай келісімдерде (келісімшарттарда) белгіленген валютада толтырылады;

10) ұсынылған қосымшалар.

Салық төлеушімен ұсынылған декларацияға (есепке) қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

11) жер қойнауын пайдаланушының (уәкілетті тұлғаның) БСН-і.

Мемлекет атынан алушы - пайдалы қазбаларды өндіру салығы, экспортқа рента, роялти және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін заттай нысанда төлеу бойынша салықтық міндетемелерді орындау есебіне пайдалы қазбаларды беруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының бизнес-сәйкестендіру нөмірін көрсетеді;

12) мемлекет атынан алушының БСН-і.

Жер қойнауын пайдаланушы (уәкілетті тұлға) – Салық кодексінің 308-1-бабыменкөзделген, Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттармен, өнімді бөлу туралы келісімдермен (келісішарттармен) және (немесе) салық заңнамаларымен көзделген, салықтық міндеттемелер есебіне жер қойнауын пайдаланушымен заттай нысанда берілетін, пайдалы қазбаларды алушы ретінде мемлекеттің тапсырмасы бойынша және оның атынан әрекет ететін, мемлекет атынан алушының бизнес-сәйкестендіру нөмірін көрсетеді;

13) Мемлекет атынан алушы 531.02, 531.03 нысанды Декларацияны толтырған кезде есепті кезеңдегі пайдалы қазбалар бойынша қорытынды деректерді көрсетуге тиіс (531.02 нысан бойынша F және N бағандары толтырылмайды).

14. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Басшысының Т.А.Ж" жолында басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

2) декларацияны (есепті) табыс ету күні.

Декларацияны (есепті) мемлекеттік кірістер органына тапсыру күні көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "декларацияны (есепті) қабылдаған лауазымды тұлғаның аты-жөні" деген жолда декларацияны (есепті) қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

5) декларация (есепті) қабылдау күні.

Салық кодексінің 584-бабының 2-тармағына сәйкес декларацияны (есепті) ұсынған күні көрсетіледі;

6) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе басқа байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер – 531.01 нысанын жасау

15. Осы нысан заттай нысанда салықты төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау есебіне берілетін, пайдалы қазбалардың көлемдері туралы ақпаратты жер қойнауын пайдаланушымен (уәкілетті тұлғамен) толық көрсетуге арналған.

16. "Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ереженің 21-тармағына сәйкес пайдалы қазбалар коды көрсетіледі;

3) С бағанында пайдалы қазбаның атауы көрсетіледі;

4) D бағанында пайдалы қазбаның өлшем бірліктері (тонна, текше метр, килограмм және басқалары) көрсетіледі;

5) Е бағанында өндіру көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

6) F бағанында заттай нысанда төлеуге жататын, салықтың мөлшері, пайызда көрсетіледі;

7) G бағанында пайдалы қазбалар беруі салықтық міндеттеме орындау есебіне жүргізілетін, жер қойнауын пайдаланушының БСН-і көрсетіледі;

8) Н бағанында Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа, өнімді бөлу туралы келісімдерге (келісімшарттарға) және (немесе) Қазақстан Республикасының салық заңнамаларына сәйкес беруге жататын, пайдалы қазбалардың көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

9) І бағанында Салық кодексінің 308-1 бабымен көзделген, Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа, өнімді бөліу туралы келісімдерге (келісімшарттарға) сәйкес айқындалатын, пайдалы қазбалардың бірлігі үшін шартты баға көрсетіледі. Егер Салық кодексінің 308-1 бабымен көзделген, Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттағы, өнімді бөлу туралы келісімдерде (келісімшарттарда) шартты бағаны айқындау тәртібі жоқ болса, мұндай шартты бағалар Қазақстан Республикасының салық төлеушісімен берілетін пайдалы қазбалардың көлемін және оның Қазақстан Республикасы Үкіметімен белгіленген ақшалай түрде айқындау тәртібіне сәйкес айқындалады.

Осы тармақшаның бірінші азат жолымен көзделген шартты баға, мерзімінде орындалмаған салық міндеттемесінің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдерін қолдану және (немесе) уақытылы орындамаған, орындаған заттай нысандағы салықтық міндеттемені, ақшалай түрде дербес шотында бейнелеу үшін қолданылады;

10) J бағанында, H және I бағандарында көрсетілген мәндердің туындысы арқылы айқындалатын, есептік құны көрсетіледі.

J бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

11) K бағанында нақты берілген, пайдалы қазбалардың көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

12) L бағанында, K және I бағандарында көрсетілген мәндердің туындысы арқылы айқындалатын, есептік құны көрсетіледі.

L бағанының жиынтық шамасы 531.01 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

13) M бағанында міндеттемені орындау есебіне заттай нысанда пайдалы қазбалардың беруі жүзеге асырылатын, бюджеттік сыныптама коды көрсетіледі.

4-Тарау. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер - 531.02 нысанын жасау

17. Осы нысан заттай нысанда салықты төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау есебіне алынған және өткізілген пайдалы қазбалар туралы және мұндай пайдалы қазбаларды өткізуден алынған және бюджетке аударылған ақшалар туралы ақпаратты мемлекет атынан алушымен толық көрсету үшін арналған.

18. "Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер" бөлімінде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында осы Ереженің 21-тармағына сәйкес пайдалы қазбалар коды көрсетіледі;

3) C бағанында пайдалы қазбаның атауы көрсетіледі;

4) D бағанында пайдалы қазбаның өлшем бірліктері (тонна, текше метр, килограмм және басқалары) көрсетіледі;

5) E бағанында алуға жататын өндіру көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 308-1 бабымен көзделген, Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа, өнімді бөліу туралы келісімдерге (келісімшарттарға) сәйкес айқындалатын, пайдалы қазбалардың бірлігі үшін шартты баға көрсетіледі. Егер

Салық кодексінің 308-1 бабымен көзделген, Қазақстан Республикасы Президентімен бекітілген, жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарда , өнімді бөлу туралы келісімдерде (келісімшарттарда) шартты бағаны айқындау тәртібі жоқ болса, мұндай шартты бағалар Қазақстан Республикасының салық төлеушісімен берілетін пайдалы қазбалардың көлемін және оның Қазақстан Республикасы Үкіметімен белгіленген ақшалай түрде айқындау тәртібіне сәйкес айқындалады.

Осы тармақшаның бірінші азат жолымен көзделген шартты баға, мерзімінде орындалмаған салық міндеттемесінің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдерін қолдану және (немесе) уақытылы орындамаған, орындаған заттай нысандағы салықтық міндеттемені, ақшалай түрде дербес шотында бейнелеу үшін қолданылады.

Декларацияны тапсырған кезде осы баған толтырылмайды;

7) G бағанында, E және F бағандарында көрсетілген мәндердің туындысы арқылы айқындалатын, есептік құны көрсетіледі.

G бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

8) H бағанында міндеттемені орындау есебіне заттай нысанда пайдалы қазбалардың беруі жүзеге асырылатын, бюджеттік сыныптама коды көрсетіледі;

9) I бағанында есепті кезеңде нақты алынған пайдалы қазбалардың көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

10) J бағанында есепті кезеңдегі жоғалтудың көлемі, D бағанында көрсетілген , өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

11) K бағанында технологиялық мұнайдың көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

12) L бағанында есепті кезеңде өткізуге жататын пайдалы қазбалардың көлемі , D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

13) M бағанында есепті кезеңде нақты өткізілген пайдалы қазбалардың көлемі , D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

14) N бағанында пайдалы қазбаның бірлігі үшін өткізу бағасы көрсетіледі.

Декларацияны тапсырған кезде осы баған толтырылмайды;

15) O бағанында, M және N бағандарында көрсетілген мәндердің туындысы арқылы айқындалатын, өткізуден түскен нақты түсім көрсетіледі.

O бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

16) P бағанында мұндай пайдалы қазбаларды өткізумен байланысты, шығыстарды өтеумен, комиссиялық сыйақыны қоспағанда, заттай нысанда

салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау есебіне салық төлеушімен берілген, пайдалы қазбаларды өткізу бойынша көрсетілген қызметтер үшін нақты алынған комиссиялық сыйақы көрсетіледі.

P бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

17) Q бағанында көліктік шығыстар көрсетіледі.

Q бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

18) R бағанында өзге шығыстар көрсетіледі.

R бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады;

19) S бағанында, O бағанының сомасынан P бағанының, Q бағанының және R бағанының сомаларын азайту арқылы айқындалатын, төлеуге (аударуға) жататын сомасы көрсетіледі.

S бағанының жиынтық шамасы 531.02 нысанының тек бірінші бетінде 00000001 жолында көрсетіледі, және де барлық беттердегі осы бағанда көрсетілген, барлық сомаларды қосу арқылы айқындалады.

5-Тарау. Қалдықтар бойынша мәліметтер - 531.03 нысанын жасау

19. Осы нысан есепті кезеңдегі пайдалы қазбалардың өткізілмеген қалдықтары туралы ақпаратты мемлекет атынан алушымен толық көрсету үшін арналған.

20. "Қалдықтар бойынша мәліметтер" бөлімінде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында осы Ереженің 21-тармағына сәйкес пайдалы қазбалар коды көрсетіледі;

3) C бағанында міндеттемені орындау есебіне заттай нысанда пайдалы қазбалардың беруі жүзеге асырылатын, бюджеттік сыныптама коды көрсетіледі;

4) D бағанында пайдалы қазбаның өлшем бірліктері (тонна, текше метр, килограмм және басқалары) көрсетіледі;

5) E бағанында есепті кезең басына пайдалы қазбалар қалдығының көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі.

Есепті тапсырған кезде өткен кезеңнің Есебінің F бағанының деректері көшіріледі. Декларацияны тапсырған кезде өткен кезеңнің Декларациясыеың F бағанының деректері көшіріледі;

6) F бағанында есепті кезең аяғына пайдалы қазбалар қалдығының көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі.

Есепті тапсырған кезде 531.03 нысанның E бағанын 531.02 нысанның L бағанына қосып 531.02 нысанның M бағанын азайту арқылы айқындалады. Декларацияны тапсырған кезде 531.03 нысанның E бағанын, 531.02 нысанның L бағанына қосып 531.02 нысанның M бағанын азайту арқылы айқындалады.

6-Тарау. Пайдалы қазбалар коды

21. Декларацияны (есепті) толтыру кезінде мынадай пайдалы қазбалар кодтауды пайдалану керек:

0001	Сүтек
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Бериллий
0005	Бор
0006	Көміртек
0007	Азот
0008	Кислород
0009	Фтор
0010	Неон
0011	Натрий
0012	Магний
0013	Алюминий
0014	Кремний
0015	Фосфор
0016	Күкірт
0017	Хлор
0018	Аргон
0019	Калий
0020	Кальций
0021	Скандий
0022	Титан
0023	Ванадий
0024	Хром
0025	Марганец
0026	Темір
0027	Кобальт
0028	Никель
0029	Мыс
0030	Цинк
0031	Галлий

0032	Германий
0033	Мышьяк
0034	Селен
0035	Бром
0036	Криптон
0037	Рубидий
0038	Стронций
0039	Иттрий
0040	Цирконий
0041	Ниобий
0042	Молибден
0043	Технеций
0044	Рутений
0045	Родий
0046	Палладий
0047	Күміс
0048	Кадмий
0049	Индий
0050	Қалайы
0051	Сүрме
0052	Теллур
0053	Йод
0054	Ксенон
0055	Цезий
0056	Барий
0057	Лантан
0058	Гафний
0059	Тантал
0060	Вольфрам
0061	Рений
0062	Осмий
0063	Иридий
0064	Платина
0065	Алтын
0066	Сынап
0067	Таллий
0068	Қорғасын
0069	Висмут
0070	Полоний
0071	Астат
0072	Радон

0073	Франций
0074	Радий
0075	Актиний
0076	Резерфодий
0077	Дубний
0078	Сиборгий
0079	Борий
0080	Хассий
0081	Майтнерий
0082	Металл өндіретін өнеркәсіп үшін кенді емес шикізат
0083	Қалыптық құмдар
0084	Далалық шпат
0085	Пегматит
0086	Басқа құрамында сазды топырағы бар жыныстар
0087	Әктас
0088	Доломит
0089	Әктасты-доломитті жыныстар
0090	Тамақ өнеркәсібіне арналған әктастары
0091	Кенге жатпайтын басқа шикізат
0092	Отқа төзімді саздар
0093	Каолин
0094	Вермикулит
0095	Ас тұзы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары
0097	Вулкандық кеуек жыныстар
0098	құрамында суы бар вулкандық шыны
0099	Шыны тәріздес жыныстар
0100	Перлит
0101	Обсидиан
0102	Ұсақ жұмыр тас
0103	Қиыршық тас
0104	Гипс
0105	Қиыршық тас-құм қоспасы
0106	Гипсті тас
0107	Ангидрит
0108	Гажа
0109	Саз
0110	Сазды жыныстар (баяу балқитын және тез балқитын саз, суглинка, аргиллит, алевролит, сазды тақта тастар)
0111	Бор
0112	Мергель

0113	Мергельді–бор жыныстары
0114	Кремний жыныстары (трепел, опока, диатомит)
0115	Кварцты-дала шпатты жыныстар
0116	Гранит
0117	Диабаз
0118	Мәрмәр
0119	Базальт
0120	Басқа шөгінді, атқылаудан кейінгі және метаморфалық жыныстар
0121	Шой тас
0122	Құм (құрылыс, кварц, кварцты-дала шпаты)
0123	Құм тас
0124	Табиғи пигменттер
0125	Ұлутас
0126	Жерасты су
0127	Мұнай
0128	Газ
0129	Мұнай-газ конденсаты
0130	Басқа

ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ЭМИССИЯ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан 870.00 Бет 01

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН
филиал, өкілдік оның құрылымдық бөлімшесі болып табылатын заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

4 Салық төлеушінің атауы

5 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі
B күні
Сандармен күн, ай, жыл

7 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлікпен басқарушы болып табылатын салық төлеуші
B сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын салық төлеуші
C Жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейінгі төлемдер көлемі бар салық төлеуші

8 Валюта коды

9 Қосымшалардың саны

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы

Жолдың коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд	млн	мың
870.00.001	Белгіленген норматив шегіндегі есептелген төлемақы сомасы (870.01 нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.011 жолдарының сомасы)			
870.00.002	Белгіленген нормативтен жоғары есептелген төлемақы сомасы (870.01 нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.012 жолдарының сомасы)			
870.00.003	Төлеуге есептелген төлемақы сомасы - барлығы (870.00.001+ 870.00.002)			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің (басшының) Т.А.Ә. Қолы

М.О.

Декларацияны тапсырған күні
Күн, ай, жылды сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. Қолы

Декларацияның қабылданған күні
Күн, ай, жылды сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)
Күн, ай, жылды сандармен

Ш.О.

1687000010001

Нысан **870.01** Бет **01**

ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ЭМИССИЯ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Декларацияға қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы каламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН) 2 БСН
филиал, өкілдік оның құрылымдық бөлімшесі болып табылатын заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

4 Қоршаған ортаға эмиссияға экологиялық рұқсатының бар-жоғы:
A рұқсат № B берілген күні (Күні, айы, жылы сандармен)
D Рұқсаттың қолданыс мерзімі (Күні, айы, жылы сандармен) бастап (Күні, айы, жылы сандармен) аралығында C объектілердің санаты

5 Арнайы табиғат пайдалану түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A ластағыш заттардың шығарындылары:
A1 тұрақты көздерден
A2 алауларда ілеспе және (немесе) табиғи газды жағудан
A3 жылжымалы көздерден атмосфералық ауаға
B шығарындылар
C өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастыру
D күкірттің орналастыру

6 Ластағыш заттардың түрі (Салық кодексінің 495-бабы тиісті тармағының тармақшасының нөмірін көрсетіңіз) тармақ - тармақша . . Қалдықтар сыныптамасына сәйкес қауіпті қалдықтарының коды

7 Табиғатты пайдаланудың өлшем бірлігі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A тонна B кг C гБк D өзге

Бөлім. Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы есептеу үшін 7-жолда көрсетілген өлшем бірлікте ластау көлемдері туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млн.	мың.	бүтін	бөлшек
870.01.001	Тоқсан кезеңі басындағы норматив қалдығы			,	
870.01.002	Сатып алынған нормативтің көлемі (жылдық жиынтық көлемінде 100 АЕК дейін төлемдер көлемі бар төлемақы төлеушілер толтырады)			,	
870.01.003	Белгіленген нормативтер шегіндегі эмиссиялардың нақты көлемі			,	
870.01.004	Белгіленген нормативтерден жоғары эмиссиялардың нақты көлемі			,	
870.01.005	Тоқсан кезеңі аясындағы норматив қалдығы			,	

Бөлім. Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млн.	мың.	бүтін	бөлшек
870.01.006	Салық кодексінің 495-бабына сәйкес белгіленген төлемақы ставкасы			,	
870.01.007	Жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасының асып кету мөлшері (Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағына сәйкес)			,	
870.01.008	Салық кодексінің 495-бабының 9-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша ставканың асып кету мөлшерін есепке алғандағы төлемақы ставкасы (870.01.006 х 870.01.007)			,	

870.01.009 Салық кодексінің 495-б. 7-т. сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын коэффициенттер (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A 0,3 коэффициенті B 0,2 коэффициенті C 0,43 коэффициенті D 0,05 коэффициенті

870.01.010 Жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасының мөлшері (Салық кодексінің 495-бабының 9-тармағы) және коэффициенттері (Салық кодексінің 495-бабының 7-тармағы) ескеріле отырып, норматив шегіндегі төлемақы ставкасы (870.01.006 х 870.01.009 A (B,C немесе D) немесе (870.01.008 х 870.01.009 A(B,C немесе D)

1687001010000

ЖСН (БСН)

БСН
филиал, өкілдік оның құрылымдық бөлімшесі болып табылатын заңды тұлғаның

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақыны есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	мың.теңге	мың.	мың.
870.01.011	Белгіленген норматив шегіндегі есептелген төлемақы сомасы (870.01.003 х 870.01.006) немесе (870.01.003 х 870.01.008), немесе (870.01.003 х 870.01.010)			
870.01.012	Белгіленген нормативтен жоғары есептелген төлемақы сомасы (870.01.004 х 870.01.006) немесе (870.01.004 х 870.01.008), немесе (870.01.004 х 870.01.010)			

1687001020009

Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (870.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (870.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақыны есептеуге арналған қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық есептілігі нысанын (декларацияны) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерді қоспағанда, Салық кодексінің 493-бабында белгіленген төлемақы төлеушілер жасайды.

2. Декларация Салық кодексінің 498-бабына сәйкес жасалады, декларацияның өзінен (870.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшадан (870.01 нысан) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымша тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Декларацияға қосымша онда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: "+" – қосу; "–" – алу; "х" – көбейту; "/" – бөлу; "=" – тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабының 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не оның өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда өзінің атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің мөрімен не оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) қағаз жеткізгіште хабарламасы бар тапсырыс хатпен пошта арқылы – салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны не қабылдамағаны туралы хабарламасын алады.

13. Декларацияға қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Декларацияны жасау (870.00-нысан)

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеушінің ЖСН (БСН);

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің атауы.

Жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) толық атауы көрсетіледі;

5) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда белгіленеді;

7) салық төлеушінің санаты.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді.

А – талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға жүктейтін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушы болып табылатын салық төлеуші.

В – талаптары салық міндеттемесін орындауды сенімгерлікпен басқарушыға жүктейтін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарудың құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын салық төлеуші.

С – декларацияны жылдық жиынтық көлемінде төлем көлемі 100 айлық есептік көрсеткішке (АЕК) дейін болатын қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеуші жасайды және табыс етеді;

8) валюта коды.

"Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюта жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) қосымшалар саны.

Табыс етілген қосымшалардың саны көрсетіледі.

15. "Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы" бөлімінде:

870.00.001 жолда 870.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, арнаулы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегіндегі есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.002 жолда 870.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.012 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, арнаулы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын салық кезеңі үшін белгіленген нормативтен жоғары есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.003 жолда 870.00.001 және 870.00.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, арнаулы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша

бюджетке төлеуге жататын салық кезеңі үшін есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) Т.А.Ә." жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсырған жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны тапсырған күні.

Мемлекеттік кірістер органына декларацияның тапсырылған күні көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Мемлекеттік кірістер органының коды:

стационарлық ластау көздері бойынша – ластау объектісінің орналасқан орны бойынша;

мемлекеттік тіркеуге жататын жылжымалы көздер бойынша – осындай тіркеуді жүргізу кезінде уәкілетті мемлекеттік орган айқындайтын жылжымалы көздерді тіркеу орны бойынша;

мемлекеттік тіркеуге жатпайтын жылжымалы көздер бойынша – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә." жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) құжаттың кіріс нөмірі.

Мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

6) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның тапсырылған күні көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. 870.01-нысанын жасау

17. 870.01-нысаны салық кезеңі үшін арнайы табиғат пайдаланудың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасының есептелуі туралы ақпаратты көрсетуге арналған және ластаудың (арнаулы табиғат пайдаланудың) әрбір түрі үшін бөлек толтырылады.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) қоршаған ортаға эмиссияға экологиялық рұқсат болған кезде А торкөзінде рұқсаттың нөмірі көрсетіледі, В торкөзінде рұқсаттың берілген күні көрсетіледі,

С торкөзінде объектілердің санаты (I, II, III, IV) көрсетіледі, D торкөзінде рұқсатты алған күні және рұқсаттың қолданыс мерзімінің нақты аяқталу күні көрсетіледі;

2) арнаулы табиғат пайдаланудың түрі.

Қазақстан Республикасының экологиялық заңнамасында белгіленген арнайы табиғат пайдаланудың түріне қарай бір торкөз белгіленеді;

3) ластайтын заттың түрі.

Салық кодексінің 495-бабы тиісті тармағының тармақшасының және тармақтың нөмірі әрі Қазақстан Республикасы Қоршаған ортаны қорғау Министрінің 2007 жылғы 31 мамырдағы № 169-ө бұйрығымен бекітілген Қалдықтар сыныптамасының 8-Қосымшаға сәйкес кәуіпті қалдықтарының коды көрсетіледі.

Мысалы, ауыл шаруашылығы өндірісінің қалдықтары бойынша 870.01 қосымшасын толтырған кезде бұл торкөзде Салық кодексінің 495-бабы 6-тармағының 1.3.6. жолы көрсетіледі. Бұл ретте, "Қалдықтар сыныптамасына сәйкес кәуіпті қалдықтарының коды" торкөз белгіленбейді.

Мысалы, мұнайшламы бойынша 870.01 қосымшасын толтырған кезде бұл торкөзде Салық кодексінің 495-бабы 6 тармағының 1.2.2 жолы көрсетіледі. Бұл ретте, Қалдықтар сыныптамасына сәйкес кәуіпті қалдықтарының коды торкөзде Қалдықтар сыныптамасының 8-Қосымшаға сәйкес AE030 көрсетіледі;

4) табиғатты пайдаланудың өлшем бірлігі.

"Арнаулы табиғат пайдаланудың түрі" жолында көрсетілген арнаулы табиғат пайдалану жүргізілетін өлшем бірліктің тиісті торкөзі белгіленеді.

19. "Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы есептеу үшін 7-жолда көрсетілген өлшем бірліктерде ластау көлемдері туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 870.01.001 жолында тоқсанның басына норматив қалдығы көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейін болатын төлемақы төлеушілерді қоспағанда, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеушілер толтырады.

Декларация күнтізбелік жылдың бірінші тоқсаны үшін жасалған кезде 870.01.001 жолда белгіленген жылдық нормативтің шамасы көрсетіледі.

Декларация күнтізбелік жылдың екінші – төртінші тоқсандары үшін жасалған кезде тоқсандар арасындағы айырма көрсетіледі;

Мысалы:

Егер жылдық норматив 1 млн. 500 мың болып белгіленген болса және бірінші тоқсанда 500 мың мөлшерде норматив пайдаланылса, онда екінші тоқсанда 870.01.001 жолда белгіленген норматив пен бірінші тоқсанда пайдаланылған норматив арасындағы айырма, яғни 1 млн. көрсетіледі.

Салық кезеңінің үшінші, төртінші тоқсандары үшін норматив қалдығы да осыған ұқсас айқындалады;

2) 870.01.002 жолында қоршаған ортаға эмиссияға сатып алынған нормативтің көлемі көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі 870.00 декларациясының 7 С жолында белгіленген жылдық жиынтық көлемінде 100 АЕК дейін болатын қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеушілер толтырады;

3) 870.01.003 жолында белгіленген нормативтер шегінде салық кезеңі үшін қоршаған ортаға эмиссиялардың нақты көлемі көрсетіледі;

5) 870.01.004 жолында белгіленген нормативтерден жоғары (ол болған жағдайда) қоршаған ортаға эмиссиялардың нақты көлемі көрсетіледі.

5) 870.01.005 жолында тоқсанның аясына норматив қалдығы көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейін болатын төлемақы төлеушілерді қоспағанда, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеушілер толтырады.

20. "Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 870.01.006 жолында Салық кодексінің 495-бабына сәйкес белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

Мысалы, дизель отыны бойынша 870.01-қосымша толтырылған кезде Салық кодексінің 495-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес пайдаланылған отынның 1 тоннасы үшін 0,45 АЕК ставкасы қолданылады;

2) 870.01.007 жолында Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасының асып кету мөлшері көрсетіледі.

3) 870.01.008 жолында 870.01.006 және 870.01.007 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша ставканың арту мөлшері ескеріле отырып, белгіленген норматив шегіндегі төлемақы ставкасы көрсетіледі;

4) 870.01.009 жолында Салық кодексінің 495-бабы 7-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын тиісті коэффициенттің торкөзі белгіленеді . Бұл ретте, Салық кодексінде салық төлеушілердің санатына қарай ставкілерге мынадай коэффициенттер белгіленген:

коммуналдық қызметтер көрсету кезінде қалыптасқан эмиссия көлемі үшін табиғи монополия субъектілері мен Қазақстан Республикасының энергия өндіруші ұйымдары үшін:

А торкөзінде стационарлық көздерден ластағыш заттардың шығарындылары үшін коэффициент көрсетіледі – 0,3;

С торкөзінде ластағыш заттардың төгінділері үшін коэффициент көрсетіледі – 0,43;

D торкөзінде күл мен күлшлактар қалдықтары бойынша өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырғаны үшін коэффициент көрсетіледі – 0,05;

тұрғылықты жері бойынша жеке тұлғалардан жиналған тұрмыстық қатты қалдықтардың көлемі үшін коммуналдық қалдықтарды орналастыруды жүзеге асыратын полигондар үшін:

В торкөзінде коммуналдық қалдықтарды (тұрмыстық қатты қалдықтар, кәріздік немесе тазарту құрылыстары) орналастырғаны үшін коэффициент көрсетіледі – 0,2;

5) 870.01.010 жолында 870.01.006 және 870.01.009 А (В, С немесе D) жолдарының туындысы (870.01.006 х 870.01.009 А (В, С немесе D) немесе 870.01.008 және 870.01.009 А (В, С немесе D) жолдарының туындысы (870.01.008 х 870.01.009 А (В,С немесе D) ретінде айқындалатын Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағына сәйкес жергілікті органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкаларының мөлшері және Салық кодексінің 495-бабы 7-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын коэффициенттер ескеріле отырып, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

21. "Бюджетке төленуге тиіс қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақыны есептеу" бөлімінде:

1) 870.01.011 жолында 870.01.003 және 870.01.006, немесе 870.01.003 және 870.01.008, немесе 870.01.003 және 870.01.010 жолдарының туындысы (870.01.003 х 870.01.006 (870.01.008 немесе 870.01.010)) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі.

Егер Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.003 х 870.01.008 формуласы қолданылады.

Егер төлемақы ставкасы Салық кодексінің 495-бабы 7-тармағына сәйкес коэффициенттері қолданыла отырып, норматив шегінде болса, онда 870.01.003 х 870.01.010 формуласы қолданылады.

2) 870.01.012 жолында 870.01.004 және 870.01.006, немесе 870.01.004 және 870.01.008, немесе 870.01.004 және 870.01.010 жолдарының туындысы (870.01.004 х 870.01.006 (870.01.008 немесе 870.01.010)) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі.

Егер Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.004 х 870.01.008 формуласы қолданылады.

Егер төлемақы ставкасы Салық кодексінің 495-бабы 7-тармағына сәйкес коэффициенттері қолданыла отырып, норматив шегінде болса, онда 870.01.004 х 870.01.010 формуласы қолданылады.

Ескерту. 19-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2014 жылғы 25 желтоқсандағы
№ 587 бұйрығына
118-қосымша

Әкімшілік деректер
жинауға арналған нысан

Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация

Есепті кезең 20___ жылғы _____жартыжылдық

Индексі: 910.00-нысаны

Кезенділігі: жартыжылдық

Ұсынатындар: оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимін қолданатын шағын бизнес субъектілері

Қайда тапсырылады: мемлекеттік кірістер органдарына

Тапсыру мерзімі: есепті салық кезеңінен кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірілмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру осы бұйрықтың 4-қосымшасына сәйкес Шағын бизнес субъектілері үшін салық есептілігін (оңайлатылған декларацияны) жасау қағидаларында (910.00-нысан) келтірілген.

ШАҒЫН БИЗНЕС СУБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН ОҢАЙЛАТЫЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан 910.00 Бет 01

Осы нысанды жазу бойынша нұсқаулар
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА пастамен немесе көшіруші қаламмен БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы мәліметтер

1 ЖСН (БСН)

2 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық ☐ жыл ☐☐☐☐

4 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A сенімгерлік басқарушы болып табылмайтын салық төлеуші ☐ C бухгалтерлік есепті жүргізеді ☐

B сенімгерлік басқарушының кәсіпкерлік қызметі болып табылатын салық төлеуші ☐ D бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

5 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз)

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Хабарламаның нөмірімен күні (хабарлама бойынша қосымша есепке алынған декларацияларда толтырылады):

A нөмірі ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ B күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
күн, ай, жыл сандарымен

7 Валюта коды ☐☐☐

8 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз)

A Қазақстан Республикасының резиденті ☐ B Қазақстан Республикасының резиденті емесі ☐

Бөлім. Салықтарды есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	
910 00 001	Табыс	
910 00 002	Оның ішінде: Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзетудің түсетін табыс	
910 00 003	Қызметкерлердің орташа тізімдік саны, оның ішінде:	
	A зейнеткерлер	
	B мүгедектер	
910 00 004	Бір қызметкерге орташа айлық еңбекақысы	
910 00 005	Салықтардың есептелген сомасы (910 00 001 x 3%)	
910 00 006	Салық кодексінің 436-бабы 2-тармағына сәйкес салықтардың сомасын түзету	
910 00 007	Түзетудің кейінгі салықтардың сомасы (910 00 005 - 910 00 006)	
910 00 008	Бюджетке төлеуге жатпайтын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы (910 00 007 x 0,5)	
910 00 009	Бюджетке төлеуге жатпайтын әлеуметтік салық сомасы ((910 00 007 x 0,5) - 910 00 011/П - 910 00 012/VII)	

¶

ЖСН (БСН)

Нысан 910.00 Бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік аударымдарды міндетті зейнетақы жарналары мен міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу

910 00 010 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

910 00 011 Төленуге жататын әлеуметтік аударымдарының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

910 00 012 Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

910 00 013 Төленуге жатқын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

910 00 014 Төленуге жатқын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын, әлеуметтік аударымдарын, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарымен міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу

910 00 015 Қызметін Кәсіпкерлік туралы заңға сәйкес жеке кәсіпкерлік қызметпен айналысатын жеке тұлғаның әлеуметтік аударымдарға жататын табыс сомасының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

910 00 016 Шағын кәсіпкерлік субъектілерінің адвокаттардың қызметін Кәсіпкерлік туралы заңға сәйкес жеке кәсіпкерлік қызметпен айналысатын жеке тұлғаның әлеуметтік аударымдарға жататын табыс сомасының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III

4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жарғылық үшін жиыны VII

ЖСН(БСН)

Нысан 910.00 Бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін кезеңі

жарты жылдық

жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардан жаңа табыс салығын, әлеуметтік аударымдарынан, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу

910.00.017 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың тізбесі

910.00.018 Төленуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

910.00.019 Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) қызметкерлердің тізбесі

910.00.020 Төленуге міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

910.00.021 Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын қызметкерлердің тізбесі

910.00.022 Төленуге жатқын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жарнаның үлгісі	VII

ЖСН(БСН)

Нысан 910.00 Бет 04

Салық есептілігі тапсырылатын кезең: жарты жылдық ☐ жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жиынтық сомасынан, әлеуметтік аударымдардан, міндетті зейнетақы жарналарынан, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарынан және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу

910.00.025 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеуге алынатын табыстары

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жарты жылдық үшін жиыны	VII

910.00.026 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жарты жылдық үшін жиыны	VII

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі

Менің осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте болатынымды мәлімдеймін.

Шенеуніктің қолы

Салық төлеушінің (салық агентінің) Т.А.Ә. Қолы

Декларация тапсырылған күн

Орналасқан жері бойынша жеке тұлғалар органының коды

Тұрғылықты жері бойынша жеке тұлғалар органының коды

М.О.

Шенеуніктің қолы

Декларацияны қабылдаған шенеуніктің Т.А.Ә. Қолы

Декларация қабылданған күн

Декларацияның кіріс нөмірі

Пошта шығарылған күні (Декларацияны пошта арқылы тапсырған жағдайда толтырылады)

Ш.О

Ескерту. 20-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 14.04.2017 № 250 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2014 жылғы 25 желтоқсандағы
№ 587 бұйрығына
119-қосымша

Шағын бизнес субъектілері үшін салық есептігін (оңайлатылған декларацияны) жасау қағидалары (910.00-нысан)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Шағын бизнес субъектілері үшін салық есептігін (оңайлатылған декларацияны) жасау қағидалары (910.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жеке (корпоративтік) табыс салығын және әлеуметтік салықтарды, төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын, әлеуметтік аударымдар, міндетті зейнетақы жарналарын, және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеуге арналған шағын бизнес субъектілері үшін салық есептілігі (оңайлатылған декларация) нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимін қолданатын шағын бизнес субъектілері жасайды.

2. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының сол жақ бірінші торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – нысандар Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

6. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабының 3-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) не болмаса оның өкілі қол қояды және Қазақстан

Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда оның атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің (салық агентінің) не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

7. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге (салық агенті) қайтарылады;

2) хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігін мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны жасау (910.00 – нысан)

8. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН (БСН) – салық төлеушінің (салық агентінің) жеке сәйкестендіру нөмері (бизнес-сәйкестендіру нөмері);

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдай) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі) ;

4) салық төлеуші санаты. Торкөздер егер салық төлеуші A немесе B. C немесе D торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

A – салық міндеттемесінің орындалуы сенімгерлікпен басқарушыға жүктелген шартпен мүлікті басқару сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушы болып табылатын салық төлеуші;

B – салық міндеттемесінің орындалуы сенімгерлікпен басқарушыға жүктелген шартпен мүлікті басқару сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушының құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге жағдайларында пайда алушы болып табылатын салық төлеуші;

C - Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізуді жүзеге асыратын салық төлеуші;

D - Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізуді жүзеге асырмайтын салық төлеуші;

5) декларацияның түрі. Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

7) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) резиденттік белгісі.

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді.

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді.

9. "Салықтарды есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.001 жолында Салық кодексінің 427-бабының 8-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, осы баптың 3-тармағына сәйкес белгіленген табыс сомасы көрсетіледі;

2) 910.00.002 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес айқындалатын табыс көрсетіледі;

3) 910.00.003 жолында:

заңды тұлғаның: (A+B+C+D+E+F)/6 ай формуласы бойынша айқындаған, мұнда A+B+C+D+E+F - салық кезеңінің әрбір айы үшін қызметкерлердің саны;

дара кәсіпкер ((A+B+C+D+E+F) / 6 ай) + 1 формуласы бойынша, дара кәсіпкерді қоса алып, айқындаған салық кезеңі үшін қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі;

910.00.003 А жолында қызметкерлердің-зейнеткерлердың орташа тізімдік саны көрсетіледі, 910.00.003 В жолында қызметкерлердің-мүгедектердің орташа тізімдік саны көрсетіледі.

Егер қызметкерлердің тізімі бойынша орташа саны 0,5-тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

4) 910.00.004 жолында салық кезеңі үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақысы көрсетіледі;

5) 910.00.005 жолында: 910.00.001 х 3% формуласы бойынша айқындалатын, Салық кодексінің 436-бабы 1-тармағында белгіленген мөлшерлемесі бойынша есептелген салықтардың сомасы көрсетіледі;

6) 910.00.006 жолында Салық кодексінің 436-бабының 2-тармағына сәйкес салықтардың сомасын түзету көрсетіледі, ол

заңды тұлғалармен: 910.00.005 (табыстан есептелген салықтардың сомасы х 910.00.003 (қызметкерлердің орташа тізімдік саны) х 1,5% (түзету пайызы) формуласы бойынша айқындалады;

дара кәсіпкерлермен: 910.00.005 (табыстан есептелген салықтардың сомасы) х 910.00.003 (қызметкерлердің орташа тізімдік саны) х 1,5% (түзету проценті) формуласы бойынша айқындалады.

Бұл жол егер салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкердің орташа айлық еңбекақысы Салық кодексінің 436-бабы 2-тармағына сәйкес дара кәсіпкерлерде кемінде 2 еселенген, заңды тұлғаларда кемінде 2,5 еселенген мөлшерін құраған жағдайда толтырылады;

7) 910.00.007 жолында: 910.00.005 – 910.00.006 формуласы бойынша айқындалатын түзетуден кейінгі салықтардың сомасы көрсетіледі;

8) 910.00.008 жолында: 910.00.007 х 0,5 декларация бойынша есептелген салық сомасынан ½ мөлшерінде бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) 910.00.009 жолда: (910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.018 VII формуласы бойынша айқындалатын, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар сомасын алып тастағаннан кейінгі декларация бойынша есептелген салық сомасынан ½ мөлшеріндегі бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

"Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" 2003 жылғы 25 сәуірдегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңы) сәйкес есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы әлеуметтік салық сомасынан асып түскен кезде 910.00.009 жолда Салық кодексінің 437-бабының 2-тармағына сәйкес нөлге тең әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

10. Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік аударымдарды, міндетті зейнетақы жарналары мен міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды есептеу" бөлімінде:

1) 910.00.010 I жолынан бастап 910.00.010 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін табыс көрсетіледі.

910.00.010 VII жолы 910.00.010 I жолынан бастап 910.00.010 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған табыстың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.011 I жолынан бастап 910.00.011 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес есептелінген дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

910.00.011 VII жолы 910.00.011 I жолынан бастап 910.00.011 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдардың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

3) 910.00.012 I жолынан бастап 910.00.12 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналары есептелетін табыс көрсетіледі.

910.00.012 VII жолы 910.00.012 I жолынан бастап 910.00.012 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған табыстың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.013 I жолынан бастап 910.00.013 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

910.00.013 VII жолы 910.00.013 I жолынан бастап 910.00.013 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.014 I жолынан бастап 910.00.014 VI дейінгі жолдарда "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" 2015 жылғы 16 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі.

910.00.014 VII жолы 910.00.014 I жолынан бастап 910.00.014 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған дара кәсіпкер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

910.00.014 I жолынан бастап 910.00.014 VII дейінгі жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес 2017 жылғы 1 шілдеден бастап толтырылуға жатады.

Мысалы, 2017 жыл үшін жоғарыда көрсетілген жолдарды толтыру былайша жүргізіледі:

1) 910.00.001 жолы бойынша дара кәсіпкердің салық кезеңі үшін табысы 29 000 000 теңгені құрады;

2) 910.00.002 жолы бойынша Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын табыс жоқ;

3) 910.00.003 жолы бойынша дара кәсіпкердің өзін қоса алғанда, қызметкерлердің орташа тізімдік саны 24 адамды құрады, ол былайша айқындалды:

((24+24+24+24+22+22) / 6 ай) + 1, мұнда 24 адам – салық кезеңінің бірінші айынан бастап төртінші айларындағы қызметкерлердің саны, 22 адам – салық кезеңінің бесінші және алтыншы айларындағы қызметкерлердің саны;

4) 910.00.004 жолы бойынша салық кезеңі үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы 46 625 теңгені құрады, мұнда:

салық кезеңінің бірінші айы үшін қызметкерлерге есептелген еңбекақының барлық сомасы 1 119 000 теңге (240 000 теңге + 720 000 теңге + 159 000 теңге), оның ішінде:

бес адамның еңбекақысы 48 000 теңгеден 240 000 теңге (5 х 48 000 теңге) құрады;

он алты адамның еңбекақысы 45 000 теңгеден 720 000 теңге (16 х 45 000 теңге) құрады;

үш адамның еңбекақысы 53 000 теңгеден 159 000 теңге (3 х 53 000 теңге) құрады.

Яғни, салық кезеңінің бірінші айы үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы 46 625 теңге (1 119 000 / 24 адам) құрады.

Салық кезеңінің екінші айынан бастап алтыншы айлары үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы осыған ұқсас жолмен айқындалады.

Айталық, бір қызметкерге салық кезеңінің екінші айында орташа еңбекақы сомасы – 48 700, үшіншіде – 45 900, төтінші және бесінші айларында – 52 700 ден, алтыншы айда – 49 536 теңге құрады.

Онда, салық кезеңі үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы 49 360 теңгені (46 625 теңге + 48 700 теңге + 45 900 + 52 700 + 52 700+49536) / 6 ай құрады.

Бұл мысалда, 2017 жылға арналған Республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген айлық еңбекақының 2 еселенген ең төменгі мөлшері 48 918 теңгені (24 459 х 2) құрады.

Салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы ең төменгі еңбекақының 2 еселенген мөлшерінен (49 360) асқандықтан, Салық кодексінің 436-бабы 2-тармағында көзделген қызметкерлердің орташа тізімдік санын ескере отырып, салық кезеңіне есептелген салық сомасына түзету жүргізіледі;

5) 910.00.005 жолы бойынша Салық кодексінің 436-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген салық сомасы 870 000 теңге (29 000 000 теңге х 3%) құрайды;

6) 910.00.006 жолы бойынша Салық кодексінің 436-бабы 2-тармағына сәйкес салық сомасын түзету 313 200 теңгені құрады,

870 000 теңге х 24 адам х 1,5%), мұндағы 1,5%=313 200.

1,5 % – қызметкерлердің орташа тізімдік санын ескере отырып әрбір, қызметкер үшін салық сомасын түзету проценті;

7) 910.00.007 жолы бойынша азайтуға жатқызылған түзетуден кейінгі салық сомасы 556 800 теңге құрайды (870 000 теңге – 313 200 теңге);

8) 910.00.008 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығы 278 400 теңгені құрайды (556 800 теңге х 0,5) ;

9) 910.00.009 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын, есептелген әлеуметтік салық сомасы нөлге тең, себебі есептелген әлеуметтік салығы (910.00.007 х 0,5) азайту дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы (910.00.011 VII) азайту қызметкерлер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы (910.00.018 VII) теріс айырмашылығына тең ((556 800 х 0,5) – 73 377 – 355 393);

10) 910.00.010 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін кірістің сомасы 1 467 540 теңгені құрады (244 590 теңге х 6 ай), мұнда 244 590 теңге – әлеуметтік аударымдар есептелетін айлық кірістің шектелген сомасы;

11) 910.00.011 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы 73 377 теңге (1 467 540 х 5%), мұнда 5% – 2017 жылғы әлеуметтік аударымдардың мөлшерлемесі;

12) 910.00.012 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін "Зейнетақымен қамсыздандыру туралы" 2013 жылғы 21 маусымдағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңы) сәйкес міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген кірістің сомасы 146 754 теңгені құрады (24 459 теңге х 6 ай), мұнда 24 459 теңге – 2017 жылға арналған Республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңымен белгіленген ең төменгі еңбекақының мөлшері;

13) 910.00.013 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы 14 675 теңгені құрады (146 754 х 10%), мұнда 10% – міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

14) 910.00.014 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы 489 теңгені құрады (24 459 теңге х 2%), мұнда 24 459 теңге - қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі еңбекақы мөлшері, 2% - міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының мөлшерлемесі.

11. "Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын, әлеуметтік аударымдарын, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары мен міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

910.00.015 VII жолы 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған жеке табыс салығының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

910.00.016 VII жолы 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есепке жатқызылған жеке табыс салығының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

3) 910.00.017 I жолынан бастап 910.00.017 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес салық кезеңі үшін табыстар түрінде жеке тұлғаларға төленетін жұмыс беруші шығыстарының сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте, әлеуметтік аударымдар міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамада белгіленген әлеуметтік аударымдар объектісінен есептелінген мөлшерде жүргізіледі. Әлеуметтік аударымдарды есептеуге қабылданған ай сайынғы табыс Республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген ең төменгі еңбек ақының он есе мөлшерінен артық болмауы керек.

Егер күнтізбелік ай үшін әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісі республикалық бюджет туралы Заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын ең төменгі жалақы мөлшерінен кем болса, онда әлеуметтік аударымдар ең төменгі жалақы мөлшері негізге алына отырып есептеледі, аударылады.

910.00.017 VII жолы 910.00.017 I жолынан бастап 910.00.017 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдарды есептеуге қабылданған жеке тұлғалар табысының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

910.00.018 VII жолы 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.019 I жолынан бастап 910.00.019 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

910.00.019 VII жолы 910.00.019 I жолынан бастап 910.00.019 VI дейінгі жолдардардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

Бұл ретте міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын ай сайынғы табыс тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен жалақының 75 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

6) 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.020 VII жолы 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 910.00.021 I жолынан бастап 910.00.021 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

910.00.021 VII жолы 910.00.021 I жолынан бастап 910.00.021 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

8) 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.022 VII жолы 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

9) 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру

туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстарының сомасы көрсетіледі.

910.00.023 VII жолы 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды есептеу үшін алынатын табыстарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

10) 910.00.024 I жолынан бастап 910.00.024 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмысшыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

910.00.024 VII жолы 910.00.024 I жолынан бастап 910.00.024 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

12. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) Т.А.Ә." жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылатын салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) Декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырылған күні көрсетіледі;

3) орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

Салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

Бұл ретте, дара кәсіпкердің орналасқан жері мемлекеттік кірістер органында дара кәсіпкер ретінде тіркеу есебіне қою кезінде мәлімделген дара кәсіпкердің қызметінің басым бөлігін жүзеге асыратын орны болып танылады.

Резидент заңды тұлғаның орналасқан жері құрылтай құжаттарында көрсетілген оның тұрақты жұмыс істейтін органының орналасқан жері болып танылады.

Филиал, өкілдік ашпай, қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлғаның орналасқан жері мемлекеттік кірістер органында салық төлеуші ретінде тіркеу кезінде мәлімделген Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын жері болып танылады;

4) Жеке тұлғаның тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

Бұл ретте, жеке тұлғаның тұрғылықты жері азаматтарды тіркеу туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес азаматты тіркеу орны болып танылады;

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының Т.А.Ә." жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 584-бабының 2-тармағына сәйкес лауазымды адам декларацияны қабылдаған күн көрсетіледі;

7) Мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның кіріс нөмірі көрсетіледі;

8) Пошта немесе өзге байланыс ұйымымен қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

ПАТЕНТ ҚҰНЫН ЕСЕПТЕУ

Нысан 911.00 Бет 01

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

3 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

4 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі B күні (Сандарымен күн, ай, жыл)

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A сенімгер басқарушы болып табылатын салық төлеуші ☐
B сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы болып табылатын салық төлеуші ☐
C бухгалтерлік есепті жүргізеді ☐
D бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

7 Валюта коды

8 Есепті электронды түрде табыс ету (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): ☐

9 Қосымшалардың саны

Бөлім. Патент құнын есептеу

		мың.	мың
911.00.001	Табыс		
911.00.002	Есептелген салықтардың сомасы (911.00.001 x 2%)		
911.00.003	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы (911.00.002 x 0,5)		
911.00.004	Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы ((911.00.002 x 0,5) - 911.00.005)		
911.00.005	Әлеуметтік аударымдар сомасы		
911.00.006	Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін мәлімделген табыс		
911.00.007	Міндетті зейнетақы жарналарының сомасы		
911.00.008	Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы		

1691100010007

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Патент құнын төлеу туралы мәліметтер

911.00.009 Көрсетілген жол патент құнын есептеуді электронды түрде берген кезде толтырылады

A Атауы	B БЖК	C Төлем құжатының нөмірі	D Төлеу күні	E Сома
Жеке табыс салығы	101202		Сандармен күн, ай, жыл	мың
Әлеуметтік салық	103101		Сандармен күн, ай, жыл	
Әлеуметтік аударымдар	902101		Сандармен күн, ай, жыл	
Міндетті зейнетақы жарналары	901101		Сандармен күн, ай, жыл	
Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналары	904101		Сандармен күн, ай, жыл	

Бөлім. Салық заңнамасы бұзылған жағдайда қызметін тоқтату туралы салық төлеушіге хабарлама

Егер патенттің қолданылу мерзімі аяқталған күннен бастап алпыс күнтізбелік күн ішінде кезекті патент құнының есеп-қисабын немесе салық есептілігін табыс етуді тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) туралы салықтық өтінішін табыс етпегенде немесе қызметті тоқтата тұру мерзімі аяқталғаннан бастап, менің қызметім, дара кәсіпкер ретінде Салық кодексімен белгіленген оңайлатылған түрде тоқтатылатын болатындығымен таныстым және келісемін.

Бөлім. Салық төлеушінің жауаптылығы

Мен осы есепте келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шектеу сызығынан шығарыңыз

Салық төлеушінің аты-жөні / / Қолы

Есепті тапсырған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Мемлекеттік кірістер органының орналасқан орны бойынша коды

Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды

М.О.

Шектеу сызығынан шығарыңыз

Есепті қабылдаған лауазымды адамның аты-жөні / / Қолы

Есептің қабылданған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
(Есеп поштамен тапсырылған жағдайда толтырылады)
Сандармен күн, ай, жыл

Ш.О.

1691100020006

ПАТЕНТ ҚҰНЫН ЕСЕПТЕУІНЕ ҚОСЫМША

Нысан 911.01 Бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Патент туралы мәліметтер

911.01.001 Патенттің қолданыс мерзімі: Сандармен күн, ай, жыл — Сандармен күн, ай, жыл

911.01.002 Қызмет түрі:

911.01.003 Кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру орны:

A Облыс

B Қала немесе аудан

C Кент немесе ауыл

D Көше

E Үй нөмірі

F Пәтер нөмірі

G

911.01.004 Қызмет түрі:

911.01.005 Кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру орны:

A Облыс

B Қала немесе аудан

C Кент немесе ауыл

D Көше

E Үй нөмірі

F Пәтер нөмірі

G

Патент құнын салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары
(911.00-нысан)
1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы патент құнының салық есептілігін (есебін) жасау қағидалары (911.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және патент құнын есептеуге арналған патент алу үшін салық есептілігі нысанын (есепті) (бұдан әрі – есеп) жасау тәртібін айқындайды. Патент құнына жеке табыс салығы (төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын қоспағанда), әлеуметтік салығы, міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналары кіреді.

Есепті патент негізіндегі арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерлер жасайды.

2. Есеп есептің өзінен (911.00-нысан) және патент негізіндегі арнаулы салық режимін қолдану үшін қажетті ақпаратты көрсетуге арналған қосымшадан (911.01-нысан) тұрады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді
.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымша есепте тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Есепке қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда есепке қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

7. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: "–" – алу; "х" – көбейту.

8. Соманың теріс мәні есептің тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

9. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды тасығышта – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады

.

10. Есепке Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не болмаса өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда оның атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

11. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз тасығышта – салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесімен қабылданғандығы немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

12. Қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Есепті жасау (911-нысан)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі;

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдай) немесе атауы.

Салық міндеттемесін мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдай) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі (есеп) табыс етілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) Есеп түрі. Тиісті торкөздер есептің Салық кодексінің 3-тармағына көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша табыс етілген жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің санаты. Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В, С немесе D торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

А – салық міндеттемесінің орындалуы сенімгерлікпен басқарушыға жүктелген шартпен мүлікті басқару сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушы болып табылатын салық төлеуші;

В – салық міндеттемесінің орындалуы сенімгерлікпен басқарушыға жүктелген шартпен мүлікті басқару сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушының құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге жағдайларында пайда алушы болып табылатын салық төлеуші;

С - Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізуді жүзеге асыратын салық төлеуші;

D - Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізуді жүзеге асырмайтын салық төлеуші;

7) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) торкөз есеп электронды түрде табыс етілген кезде белгіленеді;

9) табыс етілген қосымшалардың саны.

14. "Патент құнын есептеу" бөлімінде:

1) 911.00.001 жолында Салық кодексінің 427 - бабы 8-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, осы баптың 3-тармағына сәйкес белгіленген табыс сомасы көрсетіледі;

2) 911.00.002 жолында 911.00.001 жолы мен Салық кодексінің 432-бабы 1-тармағында белгіленген ставкасының туындысы (911.00.001 х 2%) ретінде айқындалатын бюджетке төленуге жататын есептелген салық сомасы көрсетіледі;

3) 911.00.003 жолында есептелген салықтардың бір бөлігінің 1/2 мөлшерінде айқындалатын (911.00.002 х 0,5) бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл ретте есептелген салық сомасы 1 теңгеге дейін дөңгелектенуі тиіс: 50 және одан көп тиындағы сома бір теңге ретінде қабылданады, 50 тиыннан төмен сома есепке қабылданбайды;

4) 911.00.004 жолында "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар алына отырып, есептелген салықтардың бір бөлігінің ½ мөлшерінде айқындалатын бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі ((911.00.002 х 0,5) – 911.00.005). Бұл ретте есептелген салық сомасын 1 теңгеге дейін

дөңгелектенуі тиіс: 50 және одан көп тиындағы сома бір теңге ретінде қабылданады, 50 тиыннан төмен сома есепке қабылданбайды.

Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамаға сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар сомасы әлеуметтік салық сомасынан асып кеткен жағдайда бұл жолда нөлге тең әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

5) 911.00.005 жолында Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамаға сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі;

6) 911.00.006 жолында Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген тәртіпте айқындалатын жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін мәлімделген табыс көрсетіледі;

7) 911.00.007 жолында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасында белгіленген тәртіпте айқындалатын жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

8) 911.00.008 жолында "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" 2015 жылғы 16 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы көрсетіледі.

15. Есеп электронды түрде берілген кезде "Патент құнының төлеу туралы мәліметтер" бөлімінде 911.00.009 A, 911.00.009 B, 911.00.009 C, 911.00.009 D, 911.00.009 E жолдарында Салық кодексінің 431-бабы 2-тармағына сәйкес төленген жеке табыс және әлеуметтік салықтар, әлеуметтік аударымдар , міндетті зейнетақы жарналары мен міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналары бойынша мәліметтер (төлемнің атауы, БСК (бюджет сыныптамасының коды), төлем құжатының нөмірі, төленген күні, сомасы) көрсетіледі.

15-1. "Салық заңнамасы бұзылған жағдайда қызметін тоқтату туралы салық төлеушіге хабарлама" бөлімінде егер патенттің қолданылу мерзімі аяқталған күннен бастап алпыс күнтізбелік күн ішінде кезекті патент құнының есеп-қисабын немесе салық есептілігін табыс етуді тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) туралы салықтық өтінішін табыс етпегенде немесе қызметті тоқтата тұру мерзімі аяқталғаннан бастап, менің қызметім, дара кәсіпкер ретінде Салық кодексімен белгіленген оңайлатылған түрде тоқтатылатын болатындығымен таныстым және келісемін деген көрсетіледі.

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің аты-жөні" жолында жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

2) Есептің мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні көрсетіледі.

3) орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

Бұл ретте мемлекеттік кірістер органында дара кәсіпкер ретінде тіркеу есебіне қою кезінде мәлімдеген дара кәсіпкердің қызметінің басым бөлігі жүзеге асырылатын орын дара кәсіпкердің орналасқан орны болып танылады;

4) тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

Бұл ретте Қазақстан Республикасының азаматтарды тіркеу туралы заңнамасына сәйкес азаматты тіркеу орны жеке тұлғаның тұрғылықты жері болып танылады;

5) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның аты-жөні" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік кірістер органы қызметкерімен есептің қабылданған күні көрсетіледі;

7) мемлекеттік кірістер органы берген есептің кіріс нөмірі көрсетіледі;

8) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. 911.01-нысанын жасау

17. 911.00 нысаны патент алу үшін қажетті ақпаратты көрсетуге арналған және дара кәсіпкердің міндетті тәртіпте толтыруы тиіс.

18. "Патент туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 911.01.001 жолында патент негізіндегі арнаулы салық режимін қолданатын мерзімі көрсетіледі;

2) 911.01.002 жолында жүзеге асырылып жатқан кәсіпкерлік қызметтің түрі көрсетіледі;

3) 911.01.003 A, 911.01.003 B, 911.01.003 C, 911.01.003 D, 911.01.003 E, 911.01.003 F жолдарында кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру орны (облыс, қала немесе аудан т.б.атаулары) көрсетіледі.

911.01.003 G жолында әмбебап дүкені, супермаркет және басқа атаулары, әмбебап дүкендерінде, супермаркеттерде және басқалары кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезінде бөлімнің нөмірі немесе атауы көсетіледі. Кәсіпкерлік қызметті автомобильмен жолаушылар және жүк тасымалдау саласында жүзеге асырған жағдайда 911.01.003 G жолында нөмірі мен жүру бағыты көрсетіледі;

4) мүлікті жалға беру бойынша қызметін әртүрлі елді мекендерде жүзеге асырған жағдайда қосымша мына жолдар толтырылады:

911.01.004 – жүзеге асырылатын қызмет түрі;

911.01.005 – дара кәсіпкер орналасқан (тіркеу) орнынан бөлек кәсіпкерлік қызметті жүзеге асырудың өзге орны.

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫН ТӨЛЕУШІЛЕРГЕ АРНАЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

Нысан 920.00 Бет 01

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық төлеушінің атауы

3 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде Х көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабаралама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация тапсырған жағдайда толтырылады)
A нөмірі B күні (Сандармен күн, ай, жыл)

6 Салық төлеушінің санаты (тиісті торкөзде Х көрсетіңіз):
A мүлікті сенімгерлікпен басқару шарттары бойынша сенімгер басқарушы болып табылатын, салық міндеттерін орындау шарттары сенімгерлік басқарушыға жүктелетін салық төлеуші ☐
B мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша, оның шарттарымен салық міндеттемесін орындау сенімгерлік басқарушыға жүктелген сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы болып табылатын салық төлеуші немесе сенімгерлікпен басқарудың туындайтын өзге де жағдайларында пайда алушы ☐

7 Валюта коды

8 Қосымшалар саны A 920.01 B 920.02

Бөлім. Бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	
920.00.001	Барлық жер учаскелерінің жиынтық ауданы, гектар:	мың, тағаншық
A	егістік	мың, бөлшек
B	жайылым, табиғи шабынды және басқа жерлер	мың, бөлшек
920.00.002	Барлық жер учаскелерінің жиынтық бағалау құны:	млн, мың
A	егістік	
B	жайылым, табиғи шабынды және басқа жерлер	
920.00.003	Барлық жер учаскелері бойынша бірыңғай жер салығына есептелген сома	млн, мың
A	егістік бойынша	
B	жайылым, табиғи шабынды және басқа жерлер бойынша	
920.00.004	Жер учаскелерінің мекенжайы бойынша бірыңғай жер салығына есептелген соманың - барлығы	
A	егістік бойынша (920.01 барлық нысандарының 920.01.007 жолдарының сомасы)	
B	жайылым, табиғи шабынды жерлер және басқалар бойынша (920.01 барлық нысандарының 920.01.014 жолдарының сомасы)	
920.00.005	Салық кодексінің 444 бабы 1 тармағына сәйкес түзету есепке алғанда бірыңғай жер салығының соманың барлығы:	
A	егістік бойынша (920.01 барлық нысандарының 920.01.008 жолдарының сомасы)	
B	жайылым, табиғи шабынды жерлер және басқалар бойынша (920.01 барлық нысандарының 920.01.016 жолдарының сомасы)	

1692000010005

Нысан **920.00** Бет **02**

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды

920.00.006 Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы

А 10 қараша мерзімі бойынша

В 10 сәуір мерзімі бойынша

Бөлім. Әлеуметтік салықты есептеу

920.00.007	А Қожалықтың басшысын және қамелетке толған мүшелерін қоса есептегендегі мүшелерінің саны (адам)	В Қожалықтың қызметкерлерінің саны (адам)	С Әлеуметтік салықтың есептелген сомасы
	мың	мың	мың мың
қаңтар			
ақпан			
наурыз			
сәуір			
мамыр			
маусым			
шілде			
тамыз			
қыркүйек			
қазан			
қараша			
желтоқсан			
Салық кезеңі үшін БАРЛЫҒЫ			

920.00.008 Салық кезеңі үшін төленетін әлеуметтік салықтың сомасы:

мың мың

А 10 қараша мерзімі бойынша

В 10 сәуір мерзімі бойынша

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын, әлеуметтік аударымдар, міндетті зейнетақы жарналарын және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу

Жол коды

мың мың

920.00.009 Салық кезеңі үшін есептелген табыстар:

I 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін

II 1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін

оның ішінде:

А салық кезеңі үшін қызметкерлердің табысы:

I 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін

II 1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін

В салық кезеңі үшін дивидендтер, ұтыстар, сыйақылар:

I 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін

II 1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін

1692000020004

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын, әлеуметтік аударымдар, міндетті зейнетақы жарналарын және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу

Жол коды			мың.	мың.
920.00.010		Салық кезеңі үшін жеке табыс салығының есептелген сомасы:		
	А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін		
	В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін		
920.00.011		Салық кезеңі үшін жеке тұлғаларға төленбеген табыстары бойынша берешектер:		
	А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін		
	В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін		
920.00.012		Салық кезеңі үшін төленген табыстар:		
	А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін		
	В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін		
920.00.013		Салық кезеңі үшін Қазақстан Республикасының азаматтарының табысынан бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы:		
	А	10 қараша мерзімі бойынша		
	В	10 сәуір мерзімі бойынша		
920.00.014		Шет елдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есептелген салық кезеңі үшін бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы:		
	А	10 қараша мерзімі бойынша		
	В	10 сәуір мерзімі бойынша		
920.00.015		Салық кезеңі үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табысы:		
	А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін		
	В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін		
920.00.016		Салық кезеңі үшін төленуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы:		
	А	10 қараша мерзімі бойынша		
	В	10 сәуір мерзімі бойынша		
920.00.017		Салық кезеңі үшін ұсталатын (есептелетін) міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген табыстар:		
	А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін		
	В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін		
920.00.018		Салық кезеңі үшін төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы:		
	А	10 қараша мерзімі бойынша		
	В	10 сәуір мерзімі бойынша		
920.00.019		Салық кезеңі үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар есептелген табыстар:		
	А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін		
	В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін		
920.00.020		Салық кезеңі үшін төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы:		
	А	10 қараша мерзімі бойынша		
	В	10 сәуір мерзімі бойынша		

ЖСН (ЖСН) ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Нысан **920.00** Бет **04**

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл ☐☐☐☐

Бөлім. Шаруашылық басшысы мен қәмелетке толған мүшелерінің әлеуметтік аударымдарды, міндетті зейнетақы жарналарын және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын есептеу

Жол коды		млн. мың
920.00.021	Салық кезеңі үшін әлеуметтік аударымдар есептелген шаруашылық басшысының және мүшелерінің табыстары:	
А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін	
В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін	
920.00.022	Салық кезеңі үшін төленуге жататын шаруашылық басшысының және мүшелерінің әлеуметтік аударымдар сомасы:	
А	10 қараша мерзімі бойынша	
В	10 сәуір мерзімі бойынша	
920.00.023	Салық кезеңі үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысының және мүшелерінің есептелген табыстары:	
А	1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін	
В	1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін	
920.00.024	Салық кезеңі үшін шаруашылық басшысының және мүшелерінің төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы:	
А	10 қараша мерзімі бойынша	
В	10 сәуір мерзімі бойынша	
920.00.025	Салық кезеңі үшін шаруашылық басшысының және мүшелерінің төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы:	
А	10 қараша мерзімі бойынша	
В	10 сәуір мерзімі бойынша	

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

/ /

Салық төлеушінің (басшысының) аты-жөні Қолы

М.О.

Декларацияны тапсырған күні ☐☐☐☐☐☐☐☐ Сандармен күн, ай, жыл

Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды ☐☐☐☐

Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды ☐☐☐☐

Шектеу сызығынан шықпаңыз

/ /

Декларацияны қабылдаған жауапмды адамның аты-жөні Қолы

Декларацияның қабылданған күні ☐☐☐☐☐☐☐☐ Сандармен күн, ай, жыл

Декларацияның кіріс нөмірі ☐☐☐☐☐☐

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады) ☐☐☐☐☐☐☐☐ Сандармен күн, ай, жыл

Ш.О.

1692000040002

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫ

(Декларацияға 1 қосымша)

Нысан **920.01** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КөК сиялы қаламмен немесе қаламүшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жер учаскесі (тиісті торкөзде Х көрсетіңіз):

A жеке меншік, алғашқы жер пайдалану құқығындағы

B қайталама жер пайдалану құқығындағы

Бөлім. Егістік бойынша бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы
920.01.001	Жер учаскесін пайдалану орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды:
920.01.002	Кадастрлық нөмірі
920.01.003	Жер учаскесінің көлемі, гектар (мың, бөлшек)
920.01.004	Жер учаскесінің бағалау құны (мың, мың)
920.01.005	Иелік ету (жалдау) кезеңі, айлар
920.01.006	Егістіктің жиынтық көлемінен жер учаскесінің үлес салмағы (920.01.003 / 920.00.001 A x 100%) (бөлшек) %
920.01.007	Бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.003 A x 920.01.006) (мың, мың)
920.01.008	Салық кодексінің 444 бабы 1 тармағына сәйкес түзету есепке алғанда бірыңғай жер салығының сомасы (мың, мың)

Бөлім. Жайылымдар, табиғи шабындықтар және басқа да жер учаскелері бойынша бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы
920.01.009	Жер учаскесін пайдалану орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды:
920.01.010	Кадастрлық нөмірі
920.01.011	Жер учаскесінің көлемі, гектар (мың, бөлшек)
920.01.012	Жер учаскесінің бағалау құны (мың, мың)
920.01.013	Иелік ету (жалдау) кезеңі, айлар
920.01.014	Егістік, табиғи шабындық және басқа жер учаскелері бойынша жиынтық көлемнен жер телімінің үлес салмағы (920.01.011 / 920.00.001 B x 100%) (бөлшек) %
920.01.015	Бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.003 B x 920.01.014) (мың, мың)
920.01.016	Салық кодексінің 444 бабы 1 тармағына сәйкес түзету есепке алғанда бірыңғай жер салығының сомасы (мың, мың)

1692001010004

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ

(Декларацияға 2 қосымша)

Нысан **920.02** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламүшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Арнайы су пайдалануға рұқсат құжатының бар-жоғы:

A берілген күні (Сандармен күн, ай, жыл)

B рұқсаттық құжаттың №

4 Арнайы су пайдалану түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A тұрғын үйді пайдалану және коммуналдық қызмет көрсетулер

B өнеркәсіп, жылу энергетикасын қоса алғанда

C ауыл шаруашылығы

D су көздерінен су алуды жүзеге асыратын тоған шаруашылықтары

E су көздерінде балық аулауды жүргізетін балық шаруашылығы, тұтынушы

F су энергетикасы

G су көлігі

5 Арнайы су пайдалануды жүзеге асыру орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

6 Су пайдалану өлшемдерінің бірліктері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A текше метр

B кВт сағ.

C тонна

D тонна/км

Бөлім. Төлемді есептеу үшін (6-жолда көрсетілген өлшем бірлігі) су пайдалану көлемі туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд.	млн.	мың	бүтін	бөлшек
920.02.001	Салық кезеңі үшін белгіленген лимит					
920.02.002	Белгіленген лимит шегіндегі суды пайдаланудың нақты көлемі				,	
920.02.003	Белгіленген лимиттен артық суды пайдаланудың нақты көлемі				,	

Бөлім. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер

		млрд.	млн.	мың	бүтін	бөлшек
920.02.004	Белгіленген лимит шегіндегі төлемақы ставкасы				,	
920.02.005	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы ставкасы (920.02.004 x 5)				,	

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу

		млрд.	млн.	мың
920.02.006	Белгіленген лимит шегінде төлемақы сомасы (920.02.002 x 920.02.004)			
920.02.007	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы сомасы (920.02.003 x 920.02.005)			
920.02.008	Төлеуге есептелген төлемнің сомасы - барлығы (920.02.006 + 920.02.007)			
	A 10 караша мерзімі бойынша			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша			

1692002010003

Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (920.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (920.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және бірыңғай жер және әлеуметтік салықтарды, төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын, жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақыны, сондай-ақ міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдарды және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарын және (немесе) аударымдарын есептеуге арналған бірыңғай жер салығын төлеушілер үшін салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтарына арналған арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер жасайды.

2. Декларация декларацияның өзінен (920.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (920.01-ден 920.02-ке дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларация толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар декларациядағы тиісті көрсеткіштерді көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған кезде жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу; "–" – алу; "х" – көбейту; "/" – бөлу; "=" – тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды жеткізгіште – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияға салық төлеуші не болмаса оның өкілі қол қояды және Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда оның атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) декларация қағаз түрінде келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште

– салық төлеуші пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшаның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-Тарау. Декларацияны жасау (920.00-нысан)

14. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН (БСН) – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі

(бизнес-сәйкестендіру нөмірі);

2) салық төлеушінің атауы.

Жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) және шаруа немесе фермер қожалығының атауы (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда сенімгерлікпен басқарушы

орындаған жағдайда жолда сенімді басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) декларация түрі. Тиісті торкөздер Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне декларацияны жатқызу ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. А немесе В торкөздері Салық кодексінің 63 -бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) салық төлеуші санаты.

Торкөздер, егер салық төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді;

7) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) тиісті торкөзде табыс етілген қосымшалардың саны.

15. "Бірыңғай жер салығын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.001 А жолында салық кезеңі үшін бүкіл Қазақстан Республикасы бойынша шаруа немесе фермер қожалығында бар егістіктердің ауданы көрсетіледі.

920.00.001 В жолында салық кезеңі үшін бүкіл Қазақстан Республикасы бойынша шаруа немесе фермер қожалығында бар жайылымдардың, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелерінің жиынтық ауданы көрсетіледі.

Егер жиынтық ауданының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

2) 920.00.002 А жолында салық кезеңі үшін бүкіл Қазақстан Республикасы бойынша шаруа немесе фермер қожалығында бар егістіктердің жиынтық бағалау құны көрсетіледі.

920.00.002 В жолында салық кезеңі үшін бүкіл Қазақстан Республикасы бойынша шаруа немесе фермер қожалығында бар жайылымдардың, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелерінің жиынтық бағалау құны көрсетіледі
.

Егер жиынтық бағалау құнының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

3) 920.00.003 А жолында салық кезеңі үшін бүкіл Қазақстан Республикасы бойынша шаруа немесе фермер қожалығында бар егістіктер бойынша бірыңғай жер салығының есептелген сомасы көрсетіледі.

920.00.003 В жолында салық кезеңі үшін бүкіл Қазақстан Республикасы бойынша шаруа немесе фермер қожалығында бар жайылымдар, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелері бойынша есептелген бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.004 жолында 920.00.004 А және 920.00.004 В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар егістіктер мен жайылым, табиғи шабындық және басқа да жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша есептелген бірыңғай жер салығы сомасының жалпы сомасы көрсетіледі.

920.00.004 А жолында 920.01 барлық нысандары бойынша 920.01.007 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін егістіктің орналасқан орны бойынша есептелген бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

920.00.004 В жолында 920.01 барлық нысандары бойынша 920.01.015 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін егістіктің, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша есептелген бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.005 жолында 920.00.005 А және 920.00.005 В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар егістіктер мен жайылым, табиғи шабындық және басқа да жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша, Салық кодексінің 444- бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, бірыңғай жер салығы сомасының жалпы сомасы көрсетіледі.

920.00.005 А жолында 920.01 барлық нысандары бойынша 920.01.008 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін егістіктің орналасқан орны бойынша, Салық кодексінің 444- бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

920.00.005 В жолында 920.01 барлық нысандары бойынша

920.01.016 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін егістіктің, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша, Салық кодексінің 444-бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.006 А жолында ағымдағы салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанға дейін салық кезеңі үшін және ағымдағы салық кезеңі үшін

10 қарашасынан кешіктірмей, жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын, Салық кодексінің 444- бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, бірыңғай жер салығының есептелген сомасы көрсетіледі.

920.00.006 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан 31 желтоқсанына дейін салық кезеңі үшін есептелген және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын, Салық кодексінің 444- бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда,бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

16. "Әлеуметтік салықты есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.007 жолының А бағанында салық кезеңінің әрбір айы үшін шаруашылық басшысын және кәмелетке толған мүшелерін қоса алғанда, шаруашылық мүшелерінің саны көрсетіледі;

2) 920.00.007 жолының В бағанында салық кезеңінің әрбір айы үшін шаруашылық қызметкерлерінің саны көрсетіледі;

3) 920.00.007 жолының С бағанында әрбір айы үшін:

Салық кодексінің 445-бабында белгіленген әлеуметтік салық ставкасына 920.00.006 жолының А және В бағандары сомаларының туындысы ретінде айқындалатын салық кезеңінің әрбір айы үшін әлеуметтік салықтың есептелген сомасы;

"Салық кезеңі үшін барлығы" жолында есептелген, салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.007 жолы С бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын әлеуметтік салықтың қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.008 А жолында ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін әлеуметтік салықтың сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің 445-бабына сәйкес бұл жол салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін есептелген әлеуметтік салықтың сомасы мен 920.00.016 А және 920.00.022 А жолдарының сомасы арасындағы айырма ретінде айқындалады.

920.00.008 В жолында есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің

10 сәуірінен кешіктірмей жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін әлеуметтік салықтың сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің 445-бабына сәйкес бұл жол салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін есептелген әлеуметтік салықтың сомасы мен 920.00.016 В және 920.00.022 В жолдардың сомасы арасындағы айырма ретінде айқындалады.

Әлеуметтік аударымдар сомасы әлеуметтік салық сомасынан асып кеткен кезде әлеуметтік салық сомасы нөлге теңеледі.

17. "Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын, әлеуметтік аударымдарын, міндетті зейнетақы жарналарын және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.009, 920.00.009 I, 920.00.009 II жолдарында Салық кодексінің 160-бабына сәйкес төлем көзіне салынатын, салық кезеңі үшін салық агенті есептеген табыстардың сомасы көрсетіледі. 920.00.009 жол 920.00.009 I және 920.00.009 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Бұл ретте, 920.00.009 I жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.009 II жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін салық агенті есептеген төлем көзінен салық салынатын табыстардың сомасы көрсетіледі;

2) 920.00.009 A, 920.00.009 A I, 920.00.009 A II жолдарында салық кезеңі үшін қызметкерлерге есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

920.00.009 A жолының сомасы 920.00.009 A I және 920.00.009 A II жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Бұл ретте, 920.00.009 A I жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.009 A II жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін қызметкерлерге есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.009 B, 920.00.009 B I, 920.00.009 B II жолдарында салық кезеңі үшін дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар түрінде есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

920.00.008 B жолының сомасы 920.00.009 B I және 920.00.009 B II жолдарының сомасы ретінде айқындалады және 920.00.009 жолының сомасына қосылады.

Бұл ретте, 920.00.009 B I жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.009 B II жолында 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар түрінде есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.010, 920.00.010 A, 920.00.010 B жолдарында салық кезеңі үшін жеке тұлғаларға есептелген табыстардан есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 920.00.010 жолының сомасы 920.00.010 A және 920.00.010 B жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Бұл ретте, 920.00.010 A жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.010 B жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.011 жолында міндетті және ерікті зейнетақыны жарналарын, сақтандыру сыйлықақыларын және жеке табыс салығын есептемегенде, салық кезеңінің соңына салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген табыстар бойынша берешек сомасы көрсетіледі. 920.00.011 жолының сомасы 920.00.011 A және 920.00.011 B жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

Бұл ретте, 920.00.011 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.011 В жолында салық кезеңінің

1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген табыстар бойынша берешектердің сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.012, 920.00.012 А, 920.00.012 В жолдарында салық кезеңі үшін жеке тұлғаларға төленген табыстардың сомасы көрсетіледі.

920.00.012 жолы 920.00.012 А және 920.00.012 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Бұл ретте, 920.00.012 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.012 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғаларға төленген табыстар көрсетіледі;

7) 920.00.013, 920.00.013 А, 920.00.013 В жолдарында жеке тұлғаларға – Қазақстан Республикасы азаматтарына төленген табыстардан алынатын және салық кезеңі үшін бюджетке аударуға жататын есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

920.00.013 жолы 920.00.013 А және 920.00.013 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.013 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап

1 қазанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғаларға – Қазақстан Республикасы азаматтарына төленген табыстардан алынатын және ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

920.00.013 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғаларға – Қазақстан Республикасы азаматтарына төленген табыстардан алынатын және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) 920.00.014, 920.00.014 А, 920.00.014 В жолдарында Салық кодексінің 189, 190-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденті және резиденті емесі болып табылатын жеке тұлғаларға – шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғаларға төленген табыстардан алынатын және салық кезеңі үшін бюджетке аударуға жататын есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

920.00.014 жолы 920.00.014 А және 920.00.014 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.014 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғаларға – шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғаларға төленген табыстардан алынатын және ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

920.00.014 В жолында 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғаларға – шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғаларға төленген табыстардан алынатын және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей бюджетке төлеуге жататын есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) 920.00.015, 920.00.015 А, 920.00.015 В жолдарында "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" 2003 жылғы 25 сәуірдегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңы) сәйкес салық кезеңі үшін табыстар түрінде жеке тұлғаларға төленетін жұмыс берушінің шығыстары көрсетіледі.

Бұл ретте 920.00.015 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.015 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін жұмыс беруші шығыстарының сомасы көрсетіледі.

Әлеуметтік аударымдар Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңда белгіленген мөлшерде әлеуметтік аударымдар есептеу объектісінен жүргізіледі. Әлеуметтік аударымдарды есептеуге қабылданатын ай сайынғы табыс Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі еңбекақының он еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

10) 920.00.016, 920.00.016 А, 920.00.016 В жолдарында Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы аңына сәйкес есептелген салық кезеңі үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

920.00.016 жолы 920.00.016 А және 920.00.016 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.016 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін есептелген және ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей төлеуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

920.00.016 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін есептелген және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі;

11) 920.00.017, 920.00.017 А, 920.00.017 В жолдарында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін міндетті

зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

920.00.017 жолы 920.00.017 А және 920.00.017 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Бұл ретте 920.00.017 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.016 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

12) 920.00.018, 920.00.018 А, 920.00.018 В жолдарында жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

920.00.018 жолы 920.00.018 А және 920.00.018 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.018 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

920.00.018 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап

31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

13) 920.00.019, 920.00.019 А, 920.00.019 В жолдарында "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" 2015 жылғы 16 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес салық кезеңі үшін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар есептелетін жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

920.00.019 жолы 920.00.019 А және 920.00.019 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Бұл ретте 920.00.019 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.019 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды есептеу үшін қабылданатын жеке тұлғалардың табыстардың сомасы көрсетіледі;

14) 920.00.020, 920.00.020 А, 920.00.020 В жолдарында жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес салық кезеңі үшін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

920.00.020 жолы 920.00.020 А және 920.00.020 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.020 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғалардың қабылданатын табыстарынан есептелген және есепті салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

920.00.020 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап

31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін жеке тұлғалардың қабылданатын табыстарынан есептелген және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

18. "Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік аударымдар мен міндетті зейнетақы жарналарын және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.021, 920.00.021 А және 920.00.021 В жолдарында Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына сәйкес әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің табыстары көрсетіледі.

920.00.021 жолы 920.00.021 А және 920.00.021 В жолдарының сомасына тең.

920.00.021А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.021 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің табыстары көрсетіледі;

2) 920.00.022, 920.00.022 А және 920.00.022 В жолдарында Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына сәйкес айқындалатын салық кезеңі үшін шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

920.00.022 жолы 920.00.022 А және 920.00.022 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.022 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін есептелген және салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей төлеуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

920.00.022 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап

31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін есептелген және есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей төлеуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.023, 920.00.023 А және 920.00.023 В жолдарында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

920.00.023 жолы 920.00.023 А және 920.00.023 В жолдарының сомасына тең.

Бұл ретте, 920.00.023 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін, ал 920.00.023 В жолында 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.024, 920.00.024 А және 920.00.024 В жолдарында шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген табыстарынан есептелген және Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

920.00.024 жолы 920.00.024 А және 920.00.024 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.024 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген табыстарынан есептелген және салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

920.00.024 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап

31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген табыстарынан есептелген және салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

5) 920.00.025, 920.00.025 А және 920.00.025 В жолдарында шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес салық кезеңі үшін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

920.00.025жолы 920.00.025 А және 920.00.025 В жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

920.00.025А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

920.00.025 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап

31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі

.

19. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшысының) Т.А.Ә." жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылатын салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні.

Декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі

;

3) жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

Жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

Жеке тұлғаның тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

Бұл ретте Қазақстан Республикасының азаматтарды тіркеу туралы заңнамасына сәйкес азаматты тіркеу орны жеке тұлғаның тұрғылықты жері болып танылады;

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә." жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн көрсетіледі;

7) құжаттың кіріс нөмірі.

мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

8) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-Тарау. Бірыңғай жер салығы – 920.01-нысанын жасау

20. 920.01-нысаны салық кезеңі үшін:

жеке меншік, жалға берілген жер учаскесі бойынша алғашқы жер пайдалану құқығындағы;

қайталама жер пайдалану құқығындағы әрбір жер учаскесі бойынша бірыңғай жер салығын есептеу туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Салық төлеушіде әртүрлі көрсеткіштері (иелік ету кезеңдері; жер учаскелеріне сәйкестендіру құжаттары және тағы сол сияқты) бар жер учаскелері болған кезде әрбір жер учаскесі бойынша 920.01-нысаны бойынша бөлек қосымша толтырылады.

21. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде 3-жолда жер учаскесіне құқықтың тиісті түріне сәйкес торкөз толтырылады.

22. "Егістік бойынша бірыңғай жер салығын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.01.001 жолында егістікті нақты пайдалану жүргізілетін орын бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

2) 920.01.002 жолында Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес егістіктің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

3) 920.01.003 жолында егістіктің ауданы гектарда көрсетіледі.

Егер жиынтық ауданының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

4) 920.01.004 жолында жер учаскесінің бағалау құнын айқындау актісінің деректеріне сәйкес егістіктің бағалау құны көрсетіледі.

Бұл акті болмаған жағдайда, 920.01.004 жолында Салық кодексінің 443-бабы 1 бөліміне сәйкес 1 гектар жердің аудан бойынша орташа бағалау құны негізге алына отырып айқындалған егістіктің бағалау құны көрсетіледі.

Егер жиынтық бағалау құнының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

5) 920.01.005 жолында салық кезеңі ішінде егістікті пайдалану (иелік ету) айының саны көрсетіледі;

6) 920.01.006 жолында (920.01.003/920.00.001 А х 100) формуласы бойынша айқындалатын егістіктің жиынтық ауданынан жер учаскесінің үлес салмағы көрсетіледі.

Егер үдлес салмағының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

7) 920.01.007 жолында (920.00.003А х 910.02.006) формуласы бойынша айқындалатын салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын егістік бойынша есептелген бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

2016 жылға (салық кезеңі) бюджетке төленуге жататын егістік бойынша бірыңғай жер салығының сомасын есептеу мысалдары.

1-мысал. Егер бірыңғай жер салығын төлеушіде Қазақстан Республикасы бойынша ауыл шаруашылығы дақылдарының егістігіне пайдаланылатын бір " егістік" жер учаскесі болған жағдайда:

Р/с №	Жер учаскесінің орналасқан жері	Жер учаскесінің ауданы (гектар)	Жер учаскесінің бағалау құны (млн. теңгеде)	2016 жылы жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі (айлар)	Жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі үшін бағалау құны (млн. теңгеде)
1.	Солтүстік Қазақстан облысы, Шал ақын атындағы аудан	700 га	21,0	6 ай	10,5 млн. теңге (21,0/12х6)
Жиыны:		700га (жиынтық ауданы)			10,5 млн. теңге (жиынтық бағалау құны)

Жиынтық ауданы (700 га) негізге алына отырып, Салық кодексінің

444-бабы 1-тармағына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы:

500 гектардан жиынтық бағалау құнының 0,15% + 500 гектардан асатын гектарлардан жиынтық бағалау құнының 0,3% құрайды. Есептейміз:

500 гектардан жиынтық бағалау құны: 7,5 млн. теңге ((10,5 млн. теңге

х 500 га) / 700 га);

500 гектардан асатын гектарлардан жиынтық бағалау құны: 3,0 млн. теңге ((10,5 млн. теңге х (700 га – 500 га)) / 700 га), мұнда

(700 га – 500 га) – асып кетуі;

жер учаскесінің орналасқан жері бойынша 2016 жыл үшін бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 20,3 мың теңге

((0,15% х 7,5 млн. теңге) + (0,3% х 3,0 млн. теңге)).

2-мысал. Егер бірыңғай жер салығын төлеушіде Қазақстан Республикасының бір өңірінің түрі аудандарында ауыл шаруашылығы дақылдарының егістігіне пайдаланылатын екі "егістік" жер учаскесі болған жағдайда:

				2016 жылы жер учаскесін	Жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі

Р/с №	Жер учаскесінің орналасқан жері	Жер учаскесінің ауданы (гектар)	Жер учаскесінің бағалау құны (млн. теңгеде)	пайдаланудың нақты кезеңі (айлар)	үшін бағалау құны (млн. теңгеде)
1.	Ақмола облысы, Есіл ауданы	800 га	16,0	9 ай	12,0 млн. теңге (16,0 / 12 х 9), мұнда 12 – бір жылдағы айлар саны
2.	Ақмола облысы, Жақсы ауданы	1200 га	24,0	12 ай	24,0 млн. теңге (24,0 / 12 х 12)
Жиыны:		2000 га (жиынтық ауданы)			36,0 млн. теңге (жиынтық бағалау құны)

2 жер учаскесінің жиынтық ауданы (2 000 га) негізге алына отырып, Салық кодексінің 444-бабының 1-тармағына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы: 1500 гектардан жиынтық бағалау құнының 0,45% + 1500 гектардан асатын гектарлардан бағалау құнының 0,46 % құрайды. Есептейміз:

1 500 гектардан жиынтық бағалау құны: 27,0 млн. теңге ((36,0 млн. теңге х 1 500 га) / 2 000 га);

1 500 гектардан асатын гектарлардан жиынтық бағалау құны: 9,0 млн. теңге ((36,0 млн. теңге х (2 000 га – 1 500 га)) / 2 000 га), мұнда (2 000 га – 1 500 га) – асып кетуі;

бірыңғай жер салығын төлеушіде бар екі жер учаскесі бойынша 2016 жыл үшін бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 175,5 мың теңге ((0,45 % х 27,0 млн. теңге) + (0,46 % х 9,0 млн. теңге)).

Салық кодексінің 447-бабына сәйкес мемлекеттік кірістер органына 920.00-нысаны бойынша декларацияны тапсыру және бірыңғай жер салығын төлеу жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша жүргізілетіндіктен, бірыңғай жер салығының есептелген жалпы сомасынан (175,5 мың теңге) әрбір жер учаскесінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасын есептейміз:

2016 жыл үшін ауданы 800 гектар болатын жер учаскесі бойынша Ақмола облысы Есіл ауданының бюджетіне төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 70,2 мың теңге (175,5 мың теңге х 40 % (800 га / 2 000 га х 100)), мұнда 2 000 га – жер учаскесінің жиынтық ауданы;

2016 жыл үшін ауданы 1 200 гектар болатын жер учаскесі бойынша Ақмола облысы Жақсы ауданының бюджетіне төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 105,3 мың теңге (175,5 мың теңге х 60 % (1 200 га / 2 000 га х 100)).

3-мысал. Егер бірыңғай жер салығын төлеушіде Қазақстан Республикасының түрлі өңірлерінде ауыл шаруашылығы дақылдарының егістігіне пайдаланылатын үш "егістік" жер учаскесі болған жағдайда:

Р/с №	Жер учаскесінің орналасқан жері	Жер учаскесінің ауданы (гектар)	Жер учаскесінің бағалау құны (млн. теңгеде)	2016 жылы жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі (айлар)	Жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі үшін бағалау құны (млн. теңгеде)
1.	Қостанай облысы, Қамысты ауданы	1 600 га	64,0	8 ай	42,7 млн. теңге (64,0 / 12 х 8), мұнда 12 – бір жылдағы айлар саны
2.	Солтүстік Қазақстан облысы, Шал ақын атындағы аудан	700 га	21,0	6 ай	10,5 млн. теңге (21,0 / 12 х 6)
3.	Ақмола облысы, Жақсы ауданы	1200 га	24,0	12 ай	24,0 млн. теңге (24,0 / 12 х 12)
Жиыны:		3 500 га (жиынтық ауданы)			77,2 млн. теңге (жиынтық бағалау құны)

3 жер учаскесінің жиынтық ауданы (3 500 га) негізге алына отырып, Салық кодексінің 444-бабы 1-тармағына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы: 3000 гектардан жиынтық бағалау құнының 0,46% + 3000 гектардан асатын гектарлардан жиынтық бағалау құнының 0,5% құрайды. Есептейміз:

3000 гектардан жиынтық бағалау құны: 66,2 млн. теңге ((77,2 млн. теңге х 3 000 га)/3 500);

3000 гектардан асатын гектарлардан жиынтық бағалау құны: 11,0 млн. теңге ((77,2 млн. теңге х (3 500 га – 3 000 га)) / 3 500 га), мұнда (3 500 га – 3 000 га)– асып кетуі;

бірыңғай жер салығын төлеушіде бар үш жер учаскесі бойынша 2016 жыл үшін бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 479,7 мың теңге ((0,46 % х 66,2 млн. теңге) + (0,75 % х 11,0 млн. теңге)).

Салық кодексінің 447-бабына сәйкес мемлекеттік кірістер органдарына 920.00-нысаны бойынша декларацияны тапсыру және бірыңғай жер салығын төлеу жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша жүргізілетіндіктен, бірыңғай жер салығының есептелген жалпы сомасынан (479,7 мың. теңге) әрбір жер учаскесінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасын есептейміз:

2016 жыл үшін ауданы 1 600 гектар болатын жер учаскесі бойынша Қостанай облысының (Қамысты ауданы) бюджетіне төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 219,2 мың теңге (479,7 мың теңге х 45,7 % (1 600 га / 3 500 га х 100)), мұнда 3 500 га – жер учаскесінің жиынтық ауданы;

2016 жыл үшін ауданы 700 гектар болатын жер учаскесі бойынша Солтүстік Қазақстан облысының (Шал ақын ауданы) бюджетіне төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 96,0 мың теңге (479,7 мың теңге х 20 % (700 га / 3 500 га х 100));

2016 жыл үшін ауданы 1200 гектар болатын жер учаскесі бойынша Ақмола облысының (Жақсы ауданы) бюджетіне төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 164,5 мың теңге (479,7 мың теңге х 34,3 % (1 200 га/3 500 га х 100)).

8) 920.01.008 жолында салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын егістік бойынша, Салық кодексінің 444- бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

23. "Жайылымдар, табиғи шабындықтар және басқа да жер учаскелері бойынша бірыңғай жер салығын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.01.009 жолында жер учаскесін нақты пайдалану жүргізілетін орын бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

2) 920.01.010 жолында Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

3) 920.01.011 жолында жер учаскесінің ауданы гектарда көрсетіледі.

Егер жиынтық ауданының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

4) 920.01.012 жолында жер учаскесінің бағалау құнын айқындау актісінің деректеріне сәйкес жер учаскесінің бағалау құны көрсетіледі.

Бұл акті болмаған жағдайда, бұл жолда Салық кодексінің

441-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес 1 гектар жердің аудан бойынша орташа бағалау құны негізге алына отырып айқындалған жер учаскесінің бағалау құны көрсетіледі.

Егер жиынтық бағалау құнының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

5) 920.01.013 жолында салық кезеңі ішінде жер учаскесін пайдалану (иелік ету) айының саны көрсетіледі;

6) 920.01.014 жолында (920.01.009/920.00.001 В х 100) формуласы бойынша айқындалатын жайылымдардың, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелерінің жиынтық ауданынан жер учаскесінің үлес салмағы көрсетіледі.

Егер үдлес салмағының мөлшері орташа саны 0,5–тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

7) 920.01.015 жолында (910.00.003 В х 910.01.013) формуласы бойынша айқындалатын, салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жайылымдар, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелері бойынша есептелген бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

Егер бірыңғай жер салығын төлеушіде Қазақстан Республикасының түрлі өңірлерінде шабындыққа немесе жануарларды жаюға жүйелі пайдаланатын екі жер учаскесі болған жағдайда, 2016 жыл үшін (салық кезеңі) бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығы сомасын есептеу мысалы:

Р/с №	Жер учаскесінің орналасқан жері	Жер учаскесінің ауданы (гектар)	Жер учаскесінің бағалау құны (млн. теңгеде)	2016 жылы жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі (айлар)	Жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі үшін бағалау құны (млн. теңгеде)
1.	Ақмола облысы Жақсы ауданы	1 200 га	24,0	12 ай	24,0 млн. теңге (24,0 / 12 х 12)
2.	Солтүстік Қазақстан облысы, Шал ақын атындағы аудан	700 га	21,0	6 ай	10,5 млн. теңге (21,0 / 12 х 6)
Жиыны:		1 900 га (жиынтық ауданы)			34,5 млн. теңге (жиынтық бағалау құны)

2 жер учаскесінің жиынтық ауданы (1 900 га) негізге алына отырып, Салық кодексінің 444-бабы 1-тармағына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы: жер учаскелерінің жиынтық бағалау құнына 0,2% құрайды. Есептейміз:

бірыңғай жер салығын төлеушіде бар екі жер учаскесі бойынша 2016 жыл үшін бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 69,0 мың теңге (0,2 % х 34,5 млн. теңге).

Салық кодексінің 447-бабына сәйкес мемлекеттік кірістер органдарына 920.00-нысаны бойынша декларацияны тапсыру және бірыңғай жер салығын төлеу жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша жүргізілетіндіктен, бірыңғай жер салығының есептелген жалпы сомасынан (69,0 мың теңге) әрбір жер учаскесінің орналасқан орны бойынша бюджетке төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасын есептейміз:

2016 жыл үшін ауданы 1 200 гектар болатын жер учаскесі бойынша Ақмола облысының (Жақсы ауданы) бюджетіне төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы: 43,5 мың теңге (69,0 мың теңге х 63 % (1 200 га / 1 900 га х 100).

2016 жыл үшін ауданы 700 гектар болатын жер учаскесі бойынша Солтүстік Қазақстан облысының (Шал ақын ауданы) бюджетке төлеуге жататын бірыңғай

жер салығының сомасы: 25,5 мың теңге (69,0 мың теңге х 37 % (700 га / 1 900 га х 100)).

8) 920.01.016 жолында салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жайылымдар, табиғи шабындықтар мен басқа да жер учаскелері бойынша, Салық кодексінің 444- бабы 1-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

4-Тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы – 920.02-нысанын жасау

24. 920.02-нысан салық кезеңі (жыл) үшін арнайы су пайдаланудың әрбір түрі бойынша жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомаларының есептелгені туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

25. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) 3-жолдың А және В торкөздері арнайы су пайдалануға рұқсат құжаты болған кезде толтырылады;

2) 4-жолда арнайы су пайдалану түрі көрсетіледі;

Қазақстан Республикасының су заңнамасында белгіленген арнайы су пайдалану түріне қарай бір торкөз белгіленеді;

3) 5-жолда рұқсат құжатында көрсетілген арнайы су пайдалануды жүзеге асыру орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

4) 6-жолда су пайдалануды өлшеу бірлігі.

"Арнайы су пайдалану түрі" жолында көрсетілген жүргізілетін арнайы су пайдалануды өлшеу бірлігінің тиісті торкөзі белгіленеді.

26. "Төлемақы есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер" деген бөлімде 6-жолда көрсетілген су пайдаланудың өлшем бірлігінде толтырылады.

1) 920.02.001 жолында белгіленген су пайдалану лимиті көрсетіледі;

2) 920.02.002 жолында салық кезеңі үшін белгіленген лимит шегінде арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

3) 920.02.003 жолында салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі.

27. "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" деген бөлімде:

1) 920.02.004 жолында Салық кодексінің 487-бабы 1-тармағына сәйкес облыстың (республикалық маңызы бар қаланың, астананың) жергілікті өкілді органы белгілеген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі;

2) 920.02.005 жолында Салық кодексінің 487-бабы 2-тармағына сәйкес белгіленген төлемақы ставкасы (920.02.004) бес есеге ұлғайта отырып

айқындалатын жер үсті көздерінің су ресурстарын белгіленген лимиттен жоғары пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

28. "Бюджетке төленуі тиіс жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны есептеу" деген бөлімде:

1) 920.02.006 жолында 920.02.002 және 920.02.004 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын белгіленген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі;

2) 920.02.007 жолында 920.02.003 және 920.02.005 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын белгіленген лимиттен жоғары жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі;

3) 920.02.008 жолында белгіленген лимит шегінде (920.02.006) және белгіленген лимиттен жоғары (920.02.007) жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын есептелген жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі.

920.02.008 А жолында ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей бюджетке төлеуге жататын салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін есетелген төлемақы сомасы көрсетіледі.

920.02.008 В жолында есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей бюджетке төлеуге жататын салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезеңі үшін есептелген төлемақы сомасы көрсетіледі.

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК