Салық есептілігі нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2020 жылғы 20 қаңтардағы № 39 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2020 жылғы 21 қаңтарда № 19897 болып тіркелді.

ЗҚАИ-ның ескертпесі!

Осы бұйрық 01.01.2020 бастап қолданысқа енгізіледі

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2017 жылғы 25 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 206-бабының 2-тармағына сәйкес БҰЙЫРАМЫН:

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 декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

2-1) осы бұйрыққа 2-1-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларация нысаны (100.00 нысаны);

2-2) осы бұйрыққа 2-2-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

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 есебі" салық есептілігін және "Декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі (101.01 - 101.02-нысандар)" салық есептілігін жасау қағидалары;

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

7) осы бұйрыққа 7-қосымшаға сәйкес "Резиденттің табысына төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.03-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

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

9) осы бұйрыққа 9-қосымшаға сәйкес "Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.04-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

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 декларация (110.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

11-1) осы бұйрыққа 11-1-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларация нысаны (110.00-нысан);

11-2) осы бұйрыққа 11-2-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (110.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

12) осы бұйрыққа 12-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (150.00-нысан);

13) осы бұйрыққа 13-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (150.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

13-1) осы бұйрыққа 13-1-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларация нысаны (150.00-нысан);

13-2) осы бұйрыққа 13-2-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (150.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

14) осы бұйрыққа 14-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (180.00-нысан);

15) осы бұйрыққа 15-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (180.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

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

17) осы бұйрыққа 17-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

18) осы бұйрыққа 18-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (220.00-нысан);

19) осы бұйрыққа 19-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

20) осы бұйрыққа 20-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларацияның нысаны (230.00-нысан);

21) осы бұйрыққа 21-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларация (230.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

22) осы бұйрыққа 22-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (240.00-нысан);

23) осы бұйрыққа 23-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы бойынша декларация (240.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

24) осы бұйрыққа 24-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

25) осы бұйрыққа 25-қосымшаға сәйкес "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

26) осы бұйрыққа 26-қосымшаға сәйкес тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштің нысаны (328.00-нысан);

27) осы бұйрыққа 27-қосымшаға сәйкес "Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (328.00-нысан)" салық есептілігін толтыру және табыс ету қағидалары;

27-1) осы бұйрыққа 27-1-қосымшаға сәйкес "Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (328.00-нысан)" салық есептілігін толтыру және табыс ету қағидалары;

28) осы бұйрыққа 28-қосымшаға сәйкес акциз бойынша декларацияның нысаны (400.00-нысан);

29) осы бұйрыққа 29-қосымшаға сәйкес "Акциз бойынша декларация (400.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

30) осы бұйрыққа 30-қосымшаға сәйкес, құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебінің нысаны (421.00-нысан);

31) осы бұйрыққа 31-қосымшаға сәйкес "Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі (421.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

32) осы бұйрыққа 32-қосымшаға сәйкес, роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша декларацияның нысаны (500.00-нысан);

33) осы бұйрыққа 33-қосымшаға сәйкес "Роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша декларация (500.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

34) осы бұйрыққа 34-қосымшаға сәйкес қол қойылатын бонус және коммерциялық табу бонусы бойынша декларацияның нысаны (510.00-нысан);

35) осы бұйрыққа 35-қосымшаға сәйкес "Қол қойылатын бонус және коммерциялық табу бонусы бойынша декларация (510.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

36) осы бұйрыққа 36-қосымшаға сәйкес заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларацияның (есебінің) нысаны (531.00-нысан);

37) осы бұйрыққа 37-қосымшаға сәйкес "Заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларация (есеп) (531.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары ;

38) осы бұйрыққа 38-қосымшаға сәйкес үстеме пайда салығы бойынша декларацияның нысаны (540.00-нысан);

39) осы бұйрыққа 39-қосымшаға сәйкес "Үстеме пайда салығы бойынша декларация (540.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

40) осы бұйрыққа 40-қосымшаға сәйкес тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларацияның нысаны (560.00-нысан);

41) осы бұйрыққа 41-қосымшаға сәйкес "Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларация (560.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

42) осы бұйрыққа 42-қосымшаға сәйкес экспортқа рента салығы бойынша декларацияның нысаны (570.00-нысан);

43) осы бұйрыққа 43-қосымшаға сәйкес "Экспортқа рента салығы бойынша декларация (570.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

44) осы бұйрыққа 44-қосымшаға сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларацияның нысаны (590.00-нысан);

45) осы бұйрыққа 45-қосымшаға сәйкес "Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация (590.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

46) осы бұйрыққа 46-қосымшаға сәйкес жер қойнауын пайдалануға баламалы салығы бойынша декларацияның нысаны (600.00-нысан);

47) осы бұйрыққа 47-қосымшаға сәйкес "Жер қойнауын пайдалануға баламалы салығы бойынша декларация (600.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

48) осы бұйрыққа 48-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);

49) осы бұйрыққа 49-қосымшаға сәйкес "Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі (641.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

49-1) осы бұйрыққа 49-1-қосымшаға сәйкес жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдарын есептеу нысаны (641.00-нысан);

49-2) осы бұйрыққа 49-2-қосымшаға сәйкес "Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль

жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі (641.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

50) осы бұйрыққа 50-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларацияның нысаны (700.00-нысан);

51) осы бұйрыққа 51-қосымшаға сәйкес "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары ;

52) осы бұйрыққа 52-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.00-нысан);

53) осы бұйрыққа 53-қосымшаға сәйкес "Көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі (701.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

54) осы бұйрыққа 54-қосымшаға сәйкес жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.01-нысан);

55) осы бұйрыққа 55-қосымшаға сәйкес "Жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі (701.01-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

56) осы бұйрыққа 56-қосымшаға сәйкес ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларацияның нысаны (710.00-нысан);

57) осы бұйрыққа 57-қосымшаға сәйкес "Ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларация (710.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

58) осы бұйрыққа 58-қосымшаға сәйкес жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомасы есебінің нысаны (851.00-нысан);

59) осы бұйрыққа 59-қосымшаға сәйкес "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдердің сомалар есебі (851.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары;

60) осы бұйрыққа 60-қосымшаға сәйкес жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (860.00-нысан);

61) осы бұйрыққа 61-қосымшаға сәйкес "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларация (860.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

62) осы бұйрыққа 62-қосымшаға сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (870.00-нысан);

63) осы бұйрыққа 63-қосымшаға сәйкес "Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

64) осы бұйрыққа 64-қосымшаға сәйкес жалға беру (пайдалану) шарттары тізілімінің нысаны (871.00-нысан);

65) осы бұйрыққа 65-қосымшаға сәйкес "Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі (871.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

66) осы бұйрыққа 66-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияның нысаны (910.00-нысан);

67) осы бұйрыққа 67-қосымшаға сәйкес "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

68) осы бұйрыққа 68-қосымшаға сәйкес патент құны есебінің нысаны (911.00-нысан);

69) осы бұйрыққа 69-қосымшаға сәйкес "Патент құнын есептеу (911.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

70) осы бұйрыққа 70-қосымшаға сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларацияның нысаны (912.00-нысан);

71) осы бұйрыққа 71-қосымшаға сәйкес "Тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (912.00-нысан) " салық есептілігін жасау қағидалары;

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 декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары бекітілсін;

74) осы бұйрыққа 74-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (100.00-нысан);

75) осы бұйрыққа 75-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

76) осы бұйрыққа 76-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (180.00-нысан);

77) осы бұйрыққа 77-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (180.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

78) осы бұйрыққа 78-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияның нысаны (200.00-нысан);

79) осы бұйрыққа 79-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

80) осы бұйрыққа 80-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (220.00-нысан);

81) осы бұйрыққа 81-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

82) осы бұйрыққа 82-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (240.00-нысан);

83) осы бұйрыққа 83-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы бойынша декларация (240.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

84) осы бұйрыққа 84-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

85) осы бұйрыққа 85-қосымшаға сәйкес "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

86) осы бұйрыққа 86-қосымшаға сәйкес жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің нысаны (701.01-нысан);

87) осы бұйрыққа 87-қосымшаға сәйкес ойын бизнесі салығы бойынша декларацияның нысаны (710.00-нысан);

88) осы бұйрыққа 88-қосымшаға сәйкес "Ойын бизнесі салығы бойынша декларация (710.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

89) осы бұйрыққа 89-қосымшаға сәйкес жалға беру (пайдалану) шарттары тізілімінің нысаны (871.00-нысан);

90) осы бұйрыққа 90-қосымшаға сәйкес "Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі (871.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

91) осы бұйрыққа 91-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияның нысаны (910.00-нысан);

92) осы бұйрыққа 92-қосымшаға сәйкес "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

93) осы бұйрыққа 93-қосымшаға сәйкес патент құны есебінің нысаны (911.00-нысан);

94) осы бұйрыққа 94-қосымшаға сәйкес "Патент құнын есептеу (911.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

95) осы бұйрыққа 95-қосымшаға сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларацияның нысаны (912.00-нысан);

96) осы бұйрыққа 96-қосымшаға сәйкес "Тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (912.00-нысан) " салық есептілігін жасау қағидалары;

97) осы бұйрыққа 97-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (920.00-нысан);

98) осы бұйрыққа 98-қосымшаға сәйкес "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан);

99) осы бұйрыққа 99-қосымшаға сәйкес бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (913.00-нысан);

100) осы бұйрыққа 100-қосымшаға сәйкес "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларация (913.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары бекітілсін;

101) осы бұйрыққа 101-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

102) осы бұйрыққа 102-қосымшаға сәйкес "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

103) осы бұйрыққа 103-қосымшаға сәйкес акциз бойынша декларацияның нысаны (400.00-нысан);

104) осы бұйрыққа 104-қосымшаға сәйкес "Акциз бойынша декларация (400.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

105) осы бұйрыққа 105-қосымшаға сәйкес, құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебінің нысаны (421.00-нысан);

106) осы бұйрыққа 106-қосымшаға сәйкес "Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі (421.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

107) осы бұйрыққа 107-қосымшаға сәйкес экспортқа рента салығы бойынша декларацияның нысаны (570.00-нысан);

108) осы бұйрыққа 108-қосымшаға сәйкес "Экспортқа рента салығы бойынша декларация (570.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

109) осы бұйрыққа 109-қосымшаға сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларацияның нысаны (590.00-нысан);

110) осы бұйрыққа 110-қосымшаға сәйкес "Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация (590.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

111) осы бұйрыққа 111-қосымшаға сәйкес жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомасы есебінің нысаны (851.00-нысан);

112) осы бұйрыққа 112-қосымшаға сәйкес "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдердің сомалар есебі (851.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары;

113) осы бұйрыққа 113-қосымшаға сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (870.00-нысан);

114) осы бұйрыққа 114-қосымшаға сәйкес "Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

115) осы бұйрыққа 115-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (920.00-нысан);

116) осы бұйрыққа 116-қосымшаға сәйкес "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

117) осы бұйрыққа 117-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияның нысаны (200.00-нысан);

118) осы бұйрыққа 118-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

119) осы бұйрыққа 119-қосымшаға сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (100.00-нысан);

120) осы бұйрыққа 120-қосымшаға сәйкес "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

121) осы бұйрыққа 121-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияның нысаны (200.00-нысан);

122) осы бұйрыққа 122-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

123) осы бұйрыққа 123-қосымшаға сәйкес жеке табыс салығы бойынша декларацияның нысаны (220.00-нысан);

124) осы бұйрыққа 124-қосымшаға сәйкес "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

125) осы бұйрыққа 125-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

126) осы бұйрыққа 126-қосымшаға сәйкес "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

126-1) осы бұйрыққа 126-1-қосымшаға сәйкес қосылған құн салығы бойынша декларацияның нысаны (300.00-нысан);

126-2) осы бұйрыққа 126-2-қосымшаға сәйкес "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

127) осы бұйрыққа 127-қосымшаға сәйкес көлік құралы салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларацияның нысаны (700.00-нысан);

128) осы бұйрыққа 128-қосымшаға сәйкес "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

129) осы бұйрыққа 129-қосымшаға сәйкес цифрлық майнинг үшін төлемақы бойынша декларацияның нысаны (880.00-нысан);

130) осы бұйрыққа 130-қосымшаға сәйкес "Цифрлық майнинг үшін төлемақы бойынша декларация (880.00 нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

131) осы бұйрыққа 131-қосымшаға сәйкес шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияның нысаны (910.00-нысан);

132) осы бұйрыққа 132-қосымшаға сәйкес "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары;

133) осы бұйрыққа 133-қосымшаға сәйкес бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (920.00-нысан);

134) осы бұйрыққа 134-қосымшаға сәйкес "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары бекітілсін.

135) осы бұйрыққа 135-қосымшаға сәйкес бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларацияның нысаны (913.00-нысан);

136) осы бұйрыққа 136-қосымшаға сәйкес "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларация (913.00-нысан)" деген Салық есептілігін жасау қағидалары бекітілсін;

137) осы бұйрыққа 137-қосымшаға сәйкес бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп нысаны (101.04-нысан);

138) осы бұйрыққа 138-қосымшаға сәйкес "Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.04-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 30.03.2021 № 268 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 21.07.2023 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 28.12.2023 № 1332 (01.01.2024 бастап қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 26.03.2026 № 203 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті заңнамада белгіленген тәртіппен:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

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

3. Осы бұйрық 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі және ресми жариялануға тиіс.

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің
Бірінші Орынбасары- Қаржы министрі *А. Смаилов*

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
1-қосымша

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны салық есептілігін жасау Қағидаларына сәйкес.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не ҚОК сиясы қаламын немесе қаламұшын пайдаланып 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 декларацияны табыс ету кезінде толтырылады):

A нөмірі B күні (күні, айы, жылы көрсетіңіз)

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңға сәйкес АХК-ның қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10

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

11 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 10В торкөзі белгіленсе):

A резиденттік елінің коды

B салықтық тіркеу нөмірі

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

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	тиын	теңге	мың	млн
100.00.001	Өткізуден түскен табыс				
I	кредит (қарыз, микрокредит) бойынша сыйақы түріндегі табыс, репо операциялары бойынша				
II	мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі табыс				
III	роялти				
IV	мүлікті жалға беруден табыс				
100.00.002	Құн өсімінен түсетін кіріс				
100.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
100.00.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс				
100.00.005	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымының сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша кірісі				
100.00.006	Құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін кайтудан түсетін табыс, соның ішінде				
1	Салық кодексінің 232 бабының 1 тармағына сәйкес				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	
100.00.007	Талап ету құқығын басқаға берудең түсетін кіріс:	
I	сатып алынған талап ету құқығы бойынша	
II	басқаға берілген талап ету құқығы бойынша	
100.00.008	Тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс	
100.00.009	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар	
100.00.010	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс	
100.00.011	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс	
100.00.012	Кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс (шығын)	
100.00.013	Коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 286 бабының 2 тармағымен қарастырылған кірісі	
100.00.014	Басқа да кірістер	
100.00.015	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.001 бастап 100.00.014 дейінгі жиынтық)	

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

100.00.016	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету, соның ішінде:	
I	дивидендтер	
II	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағының 2) тармақшасының ондаған бір мөлшерде орналасқан кезде тауекелдік инвестициялаудың акционерлік инвестициялық қорларға салынған дивидендтер	
III	жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйым алған банктердің міндетті құнтөлемге, қосымша және тотығып жарна-зарының сомасы	
IV	Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қоры кепілдігі жағдайларды реттеу үшін резервті ұлғайтуға бағытталған қаражат шегінде алған кепілдігі жарналар сомасы	
V	Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры алған сақтандыру ұйымдарының міндетті, қосымша және тотығып жарналарының сомасы	
VI	жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйым мен Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры өздерінің өтелген депозиттер мен жүзеге асырылған кепілдікті және өтемақы төлемдері бойынша талаптарын қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы	
VII	Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қоры тұрғын үйлердің (тұрғын үй ғимараттарының) құрылысы аяқталғанын кейін төлемдер бойынша талаптарды қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы	
VIII	«Қазақстан Республикасындағы зейнетақымен қамсыздандыру туралы» 2013 жылғы 21 маусымдағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына жіберілген инвестициялық кірістер	
IX	«Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 25 қыркүйектегі Заңына сәйкес алынған және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық кірістер	
X	«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» 2015 жылғы 16 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған және Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық кірістер	
XI	«Инвестициялық және венчурлық қорлар туралы» Қазақстан Республикасының 2004 жылғы 7 ақпандағы Заңына сәйкес инвестициялық қызметтен алған және акционерлік инвестициялық қордың қатысушысы есептен инвестициялық кірістер	



Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

XII	«Жобалық қаржыландыру және секьюритилендіру туралы» Қазақстан Республикасының 2006 жылғы 20 желтоқсандағы Заңына сәйкес секьюритилендіру мәмілесі бойынша алған, борышты талап ету құқықтарын басқаға берудің түсетін кірістер
XIII	сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (оның алуына жағатын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кірістер
XIV	мақта шаруашылығы бойынша міндеттемелерді орындауға көпілдік беру қоры мақта өндіру үйымдарынан алған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы
XV	астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға көпілдік беру қоры астық қабылдау кәсіпорындарынан алған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы
XVI	шаяға (астық) қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға көпілдік беру қоры жүзеге асырылған көпілдік төлемдері жөніндегі талаптарды қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы
XVII	мемлекеттік ислам орнайы қаржы компаниясы осы Кодекстің 519-бабы 3-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген жалдамайтын мүлікті және осындай мүлік орналасқан жер учаскелерін мүлікті жалға тапсырудан (жалға берудең) және (немесе) өткізу кезінде алған кірістер
XVIII	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес инвестициялық депозиттер түрінде алынған ақшаларды басқару процесінде ислам банкі алған, осы инвестициялық депозиттер депозиторларының пайдасына бағытталған және оларда болатын кірістер
XIX	«Бағалы қағаздар рыногы туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 2 шілдедегі Заңына сәйкес қарылған ислам арнайы қаржы мәмілесінен алған борышты талап ету құқығын басқаға берудің түсетін кірістер
XX	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 20) тармақшасына сәйкес жеке тұлғалардан депозиттерге міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйымның кірістері
XXI	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 21) тармақшасына сәйкес «Инновациялық технологиялар парк» инновациялық кластері туралы» Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 10 маусымдағы Заңымен айқындалған арнаға кластердің қорынан кірістер
XXII	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес «Тұрғын үй қатынастары туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Тұрғын үй құрылысына көпілдік беру қорының кірістері
XXIII	Коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 280-бабының 2-тармағында көзделген кірістері
XXIV	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 24) тармақшасына сәйкес білім беру саласындағы уәкілетті органның сенім білдірілген өкілінің (агентінің) кірістері
XXV	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 25) тармақшасына сәйкес жинурдың кор өтеуді алған мүлктің құны
100.00.017	Салық кодексінің 241-бабының 3 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету
100.00.018	ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.015 - 100.00.016 + немесе - 100.00.017)

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	
100.00.019	Өтелінген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (100.00.019I + 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V + 100.00.019VI + 100.00.019VII + 100.00.019VIII + 100.00.019IX)	
	I қорлар салық кезеңінің басына, барлығы	
	II қорлар салық кезеңінің соңына, барлығы	
	III Қорлар, жұмыстар және қызметтер барлығы алынды, соған есепте:	
	A қорлар	
	B кіріктік қызметтер	
	C жарнамалық қызметтер	
	D кеңестік 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 264-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	
100.00.020	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары	
100.00.021	Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатпаған қосылған құн салығының сомасы	
100.00.022	МӘСК-на, ӘСМК-на, ЖбМЗЖ аударымдар	
100.00.023	Сыйақы бойынша шегерімдер	
100.00.024	Өзіндік шығыстар сомасы	
100.00.025	Күмәнді талаптар	

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	
100.00.026	Тіркелген активтер бойынша шегерімбер (100.02.011+100.02.012)	
100.00.027	Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер	
100.00.028	Салық кодексінің 250 бабына сәйкес резервтік қорларға аударымдар бойынша шегерімдер, соның ішінде:	
I	басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттерге	
II	басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда)	
III	құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекке	
IV	жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелерге	
100.00.029	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері	
100.00.030	Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім	
100.00.031	Қалдықтарды орналастыру полигондарын жөнге арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері	
100.00.032	Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зиянкестік мекиік объектілеріне айырықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім	
100.00.033	Кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру	
I	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтанушының төлеуіне жататын немесе ол төлеген сақтандыру сыйлықақылары	
II	Жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беру жүйесіне қатысушы банкте жеке тұлғалардың депозиттеріне кепілдік беруге байланысты аударылған міндетті күнтізбелік, қосымша және тотенше жарналардың сомасы	
III	Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру жүйесіне қатысушы болып табылатын сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарында сақтандыру төлемдеріне кепілдік беруге байланысты аударылған міндетті, тотенше және қосымша жарналардың сомасы	
IV	Мақта қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру жүйесіне қатысушыда-мақта өңдеу ұйымында мақта қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беруге байланысты аударылған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы	
V	Астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру жүйесіне қатысушыда - астық қабылдау көлігорнында астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беруге байланысты аударылған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы	
100.00.034	Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектілерінің мүшелік жарналары шегерімі	
100.00.035	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру	
100.00.036	Салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі	
100.00.037	Салық төлеушінің басқару органы мүшелерінің қызметтік іс сапарлары және сапарлары кезіндегі отемақылар сомасының шегерімі	
I	Салық кодексінің 244-бабының 1 тармағына сәйкес	
II	Салық кодексінің 244-бабының 3 тармағына сәйкес	
100.00.038	Төленген кұмәнді міндеттемелерді бойынша шегерім	
100.00.039	Басқа да шегерімдер	

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	тиын	теңге	мың	млн
100.00.040	БАРЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕР (немесе 100.00.040 I, немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV)				
I	Шегерімдер (100.00.019-дан бастап 100.00.039 бойынша сомалар)				
II	Коммерциялық емес ұйым шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.10.026)				
III	ҚР тыс жерлерде тұрақты мекемелері бар резиденттің шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.00.021I – 100.05 нысанның I бағандағы белгілердің жиынтық мәні)				
IV	АХҚО қатысушылары шегерімде жатқызуға тиіс барлық шығындар				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

100.00.041	Табыстар мен шегерімдерді түзету (100.00.041 I - 100.00.042 II)				
I	Табыстарды түзету				
II	Шегерімдерді түзету				

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

100.00.042	Табыстарды түзету				
100.00.043	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

100.00.044	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 + 100.00.043)				
100.00.045	Шетелдік көздерден табыстар (100.05-нысанның F бағанының жиынтық мәні)				
100.00.046	Салық салудан босатылатын табыс, сол есепте				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (100.04 нысанының E бағанының жиынтық мәні)				
II	«АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс (100.12.013)				
100.00.047	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.00.044 - 100.00.46)				
100.00.048	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (100.09-нысанның L бағанының жиынтық мәні)				
100.00.049	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.00.047 + 100.00.48)				
100.00.050	Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мүлкінен үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, пайдаланған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегірілген залалдар				
100.00.051	Көшіруге жататын залал (100.00.049 + 100.00.050 + 100.02.008I)				
100.00.052	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табыстың азайтылуы, сол себепте				
I	Салық салынатын кірісті шығыстар түрлеріне азайту, сол есепте:				
A	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірісті азайту				
B	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық салынатын кірісті азайту				
II	Салық салынатын кірісті кіріс түрлеріне азайту				
100.00.053	Азайту есебінен салық салынатын кіріс (100.00.049 - 100.00.052)				
100.00.054	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
100.00.055	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.00.053 – 100.00.054)				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	млн	мың	мың	мың
100.00.056	КТС ставкасы (%)				
100.00.057	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (100.00.055x100.00.056)				
100.00.058	КТС есептелген сомасы (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III -100.00.058 IV -100.00.058 V-100.00.058 VI - 100.00.058 VII)				
I	Шетел салығын есепке жатқызу (100.05-нысанның I бағанының жиынтық мәні)				
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қорғалық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (100.09-нысанның О бағанының жиынтық мәні)				
III	Ұтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
VII	ҚР-да төлем көзінен БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен ҚР-ның төлем көзінен ұсталған КТС (100.09-нысанның Q бағанының жиынтық мәні)				
100.00.059	Азайту есебімен есептелген КТС сомасы (100.00.058 - 100.00.59 I)				
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС азайту				
100.00.060	Таза пайда (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	Таза табысқа есептелген КТС				
I	Таза табыска 15% ставкасы бойынша КТС				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша				
III	халықаралық келісім-шарт жасасқан елдің коды				
IV	халықаралық келісім-шарттың аты				
100.00.062	КТС БАРЛЫҒЫ (100.00.059 + 100.00.061I немесе 100.00.061 II)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотту салығының лауазымы

Басшының тегі, аты, жесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғалардың қоспағанда)

Декларация тапсырылған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотту салығының лауазымы

Декларацияны қабылдаған құзіретті тұлғаның тегі, аты, жесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларация қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың табыс нөмірі

Банктер Декларация қабылдаған мемлекеттік органға өзінің бар екендігі туралы хабарлайды

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні

Күні, айы, жылы сандармен

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

нысан 100.01 бет 01

Аумақтағы кірістың нөмірін көрсетіңіз

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 елдегі салықтық тіркеу нөмірі	E Шығыс түрінің коды*
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2 010001 010005

нысан 100.01 бет 02

Аталмыш парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома	G Белгі
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Шығыс түрлерін көрсетіңіз:
1 – қорлар құнсыздануы
2 – амортизация шығыстары
3 – консультациялық шығыстар
4 – жарнамалық шығыстар
5 – дивидендер шығыстары
6 – гонорарлық шығыстар
7 – өзгелері

2 010001 020004

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 2-қосымша)

нысан 100.02 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге
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 272-бабы 2-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	

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге
100.02.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі	
I	I топ	
II	II топ	
III	III топ	
IV	IV топ	

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы				
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 271-бабы 7-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 теңгерімнің шамасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.009	Шегеріске жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-есеселенген мөлшерден кем топтың (кіші топтың) балансының мәні, сондай-ақ 150-айлық есептік көрсеткіштің бірнеше мөлшерінен асайтын топтың (кіші топтың) балансының мәні				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.010	Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегеріске 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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегеріске жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар				

нысан 100.03 А парағы

РЕЗИДЕНТ ЕМЕС ТҰЛҒАНЫҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қосымша ақпарат

1 Шығыстарды өңдеуде жатқызуда қолданылатын әдіс (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A барабар болу B тікелей (тура) жатқызу

2 Барабар болу әдісі қолданылған кезде есептік көрсеткішті есептеу әдісі Салықтық тіркеу нөмірі A Бірінші B Екінші

3 Халықаралық шарт жасасқан елдің коды

4 Салық кезеңі басы (күні, айы, жылы (сомасы)) аяқталуы (күні, айы, жылы (сомасы))

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

Бөлім. Шығыстар

A №	B Бағдарлар	C Жылдық жылдық кіріс	D Негізгі құрал-жабдықтарды бастапқы (қалпына келтіру) құны
		жыл жыл жыл жыл	жыл жыл жыл жыл
1	СКТК қолдану бойынша бөлінуі*		
2	СКТК қолдан тыс бөлінуі*		
3	оның ішінде К2 түзетуі кезінде ақшалай қаражат		
4	Тек сомалар		

* Салық кезеңінің түзету коэффициенті

A №	E Еңбекақы төлеу бойынша шығыстар	F Есептік көрсеткіш	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар	H Шығындардың жалпы сомасы
	жыл жыл жыл жыл		жыл жыл жыл жыл	жыл жыл жыл жыл
1				
2				
3				
4				

2 01 0005 0 10001

нысан 100.04 бет 01

Ақпаратты тарқатып толтырған кезде нөмірін көрсетіңіз

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ТИІС ТАБЫС
(Декларацияға 4-қосымша)

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 нормасының коды	E Салық салудан босатылуға тиіс табыс
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жалпы бойынша толтырылады)			жыл жыл жыл жыл

2 01 0004 0 10002

нысан 100.05 бет 01

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР,
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы мәліметтер

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Табыс түрінің коды	D Валюта коды	E Шет мемлекеттегі кәсіпорын арқылы осыған дейін ұсталған салық сомасы (шетелдік валютамен)	F Шет мемлекеттегі кәсіпорын арқылы осыған дейін ұсталған салық сомасы (ұлттық валютамен)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИНАНЫ сызып тек нысанның келесі бетінен бастап толтырыңыз				

нысан 100.05 бет 02

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Сомаң шетелде шет мемлекеттің тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	H Сомаң шетелде шет мемлекеттің тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер сомасы (ұлттық валютамен)	I Табыс салығының есебіне жатпаған сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 100.05 бет 03

Аппаратқа тіркеген
нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

А	Г	К
№	Шет мемлекеттік құрылы мекемесін, шетелдік компания құрылтай шығынасын	Резидент мемлекеттің басқарушының және жалпы жиынтық сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1		

нысан 100.06 бет 01

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)

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	теңге	мың	млн	млрд
100.06.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:				
I	Өткізуден түскен табыс				
100.06.002	Салық кодексінің 241-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.06.003	Салық кодексінің 241-тармағы 3-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 286-287-баптарына сәйкес табыстарды түзету				
100.06.007	Салық кодексінің 286-287-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				
100.06.012	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс				
II	«АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс				
100.06.015	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.06.010 - 100.06.011 1 - 100.06.012)				
100.06.016	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы				
100.06.017	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.06.013 + 100.06.14)				
100.06.016	Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, амортизацияланбаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар				
100.06.017	Көшіруге жататын залал				
100.06.018	Салық салынатын табыстан кемітү				
100.06.019	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (100.06.015 - 100.06.018)				
100.06.020	Болашақ салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
100.06.021	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.06.019 – 100.06.020)				
100.06.022	КТС ставкасы (%)				
100.06.023	Салық салынатын табыстан КТС (100.06.021 х 100.06.022)				
100.06.024	КТС септелген сомасы (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 II - 100.06.024 III - 100.06.024 IV-100.06.024V-100.06.024VI - 100.06.024VII)				
I	Шетел салығын есепке жатқызу				
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің кәрізелік пайдасынан шетелдік салықты есепке алу				
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
VII	ҚР-ның төлем көзінен БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен ҚР-ның төлем көзінен ұсталған КТС				
100.06.025	Кемітуді ескере отырып КТС есептелген сомасы (100.06.024 - 100.06.025 I)				
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС кемітү				
100.06.026	Таза табыс (100.06.021 - 100.06.023)				
100.06.024	Таза табысқа КТС сомасы, есептелген:				
I	таза табысқа 15% ставкасы бойынша есептелген КТС сомасы				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша				
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды				
IV	халықаралық шарттың атауы				
100.06.025	КТС БАРЛЫҒЫ (100.06.025 + 100.06.027 I немесе 100.06.027 II)				

ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТЕМЕСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛІКТЕРІ ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 7-қосымша)

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
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		
100.07.014	Барлау және бағалау активтері		
100.07.015	Материалдық емес активтер		

2 010007 010009

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды			
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 қарыз 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 қарыз 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		

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		

Филиал немесе өкілдіктің қызметін жүзеге
асыру үшін, резидент - заңды тұлғадан алынған активтер
(Декларацияға 8 -қосымша)

Осы нысанды жасау бойынша нұсқаулар:
НАТА АУДАРЫЛЫПЖАРА ке КОКсаны қазақша немесе қазақшамен бастапқылық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырылады.

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды	Атауы	
100.08.001	Жыл басына қалдық (алдыңғы салық кезеңінің 100.08.004 жолынан алынады)	
100.08.002	Филиал немесе өкілдіктің 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	
100.08.003	Филиал немесе өкілдіктің қызметін жүзеге асыру үшін, бейрезидент- заңды тұлғадан алынған активтердің пайдаланылуы 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)	

нысан 100.09 бет 01

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 9-қосымша)

Алғашқы нұсқасын көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C	D	E
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиынын бойынша толтырылады)			

нысан 100.09 бет 02

Алғашқы нұсқасын көрсетіңіз

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F	G	H	I
000001				

нысан 100.09 бет 03

Аталмаңыз парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-нық немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	J	K	L	M
№	Шетелдік жалпында салық салынатын заңды тұлғаның қарамағындағы пайдасы	Шетелдің ұйымға салық салынуға жатпайтын қарамағындағы пайдасы	Үлгілік келісімдер салық салынуын жатпайтын қарамағындағы пайдасы	Шетелдік ұйымның қарамағындағы соответствию алынған пайдасына салынатын салық сомасы
000001				

нысан 100.09 бет 04

Аталмаңыз парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-нық немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	N	O	P	Q
№	Шетелдік ұйымның қатысушысының тікелей немесе сальдық сомасы	Үлгілік келісімдер салық салынуға тиіс, пайдасы салынған салық сомасы	Үлгілік келісімдер Қазақстан Республикасының мемлекеттік жасаған ережелер	Таңдау кезінде қарастырылған ұсталған ортақтастықты табысы
000001				

КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС ҰЙЫМДАРҒА САЛЫҚ САЛУ

нысан 100.10 бет. 01

(Декларацияға 10-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Табыстар

Жол коды	Атауы	мың	жүз	он	бір
100.10.001	Депозиттер бойынша сыйақылар				
100.10.002	Гранттар				
100.10.003	Кіру жарналары				
100.10.004	Мүшелік жарналар				
100.10.005	Кондоминиумға қатысушылардың жарналары				
100.10.006	Қайырымдылық көмек				
100.10.007	Демеушілік көмек				
100.10.008	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік				
100.10.009	Депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар жөніндегі сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
100.10.010	Мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алған табыстың сомасы				
100.10.011	Кірістердің барлығы (100.10.001-ден 100.10.010 бойынша сома)				
100.10.012	Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген өзге де кірістер				
100.10.013	Кірістердің жиыны (100.10.011 + 100.10.012)				

Бөлім. Шығыс

100.10.014	Коммерциялық емес ұйымдарды ұстау (100.10.014 I + 100.10.014 XXI)														
I	Электр қуатына және жылу қуатына кеткен шығыстар														
II	Қаржылық қызмет көрсетулерге шығыстар														
III	Жалдау ақысына шығыстар														
IV	Көлік шығыстары														
V	Байланыс қызметтеріне жұмсалатын шығыстар														
VI	Аудиторлық (консультациялық) қызметтерге жұмсалатын шығыстар														
VII	Күзет қызметтеріне жұмсалған шығыстар														
VIII	Адвокаттық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар														
IX	Нотариалдық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар														
X	Негізгі құралдарды жөндеуге жұмсалған шығыстар														
XI	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімақылар														
XII	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на аударымдар														
XIII	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлы														
XIV	Сақтандыруға шығыстар														
XV	Жарнамаға шығыстар														
XVI	Өзге де шығыстар														
XVII	Еңбекақы төлеуге шығыстар														
XVIII	Әлеуметтік төлемдерге шығыстар														

2 010010 010003

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы														
XIX	Іссапарлар шығыстары, барлығы, оның ішінде:														
A	Жол жүру шығыстары														
B	Тұрғын үй-жайларды жалдауға шығыстар														
C	ҚР шегінде іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар														
D	ҚР шегінен тыс іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар														
E	Кіру визасын ресімдегенде жүргізілген шығыстар														
XX	Өкілдік шығыстар														
XXI	Алдағы кезеңдердің шығыстары														
100.10.015	Іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу														
I	Съездер														
II	Конференциялар														
III	Форумдар														
IV	Жиналыстар														
V	Сайлаулар														
VI	Демонстрациялар														
VII	Кәрмелер														
VIII	Митингілер, көшедегі шерулер, пикеттер, ереуілдер														
IX	Жария сөз сөйлеулер														
X	Бұқаралық құдайға құлшылық ету, діни жоралар мен рәсімдер														
XI	Өзгелер														
100.10.016	Ақпараттық материалдарды дәйрлеу және орналастыру														
100.10.017	Сыйақы														
100.10.018	Қайырымдылық көмек														
100.10.019	Демеушілік көмек														
100.10.020	Кіру жарналары														
100.10.021	Мүшелік жарналар														
100.10.022	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік														
100.10.023	Шығыстардың барлығы (100.10.014-тен 100.00.022 бойынша сома)														

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістерінің жалпы сомасындағы үлес салмағы негізге алына отырып шегерімді есептеу

100.10.024	Кірістердің жалпы сомасындағы басқа кірістің үлес салмағы (100.10.012 / 100.10.013)	
100.10.025	Шығыстардың жиыны (100.00.040 I+100.10.023)	
100.10.026	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.10.025 x 100.10.024)	

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың және басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың бөлек есепке алынуын көздейтін салықтық есепке алу деректері негізінде шегерімді есептеу

100.10.027	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.00.040 I)	

2 010010 020002

нысан 100.11 бет 01

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК, ҚАЙЫРЫМАЛДЫҚ , ӨТЕУСІЗ НЕГІЗДЕГІ АУДАРЫМДАР*)

(Декларацияға 11-қосымша)

Алмасалы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	B Заңды тұлғаның ЖСН-і немесе тұлғаның ЖСН-і	C Резиденттік елінің коды	D Резиденттік сәйкестендіру нөмірін алған елдің атауы немесе код
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖОЛЫНЫ (жол ТЕК толығымен) қажеті бойынша толтырыңыз		

* Тегін негізде берілген мүлікке қолданылады
Ә және Е бағандарды толтырмаңыз

нысан 100.11 бет 02

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК, ҚАЙЫРЫМАЛДЫҚ , ӨТЕУСІЗ НЕГІЗДЕГІ АУДАРЫМДАР*)

(Декларацияға 11-қосымша)

Алмасалы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	E Өтеусіз алынған мүліктің түрі**	F Мүліктің коды	G Құжаттың нөмірі мен күні	H Өтеусіз алынған мүліктің сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - қайырымдылық көмек
2 - демеушілік көмек
3 - өтеусіз негізде алған (берген) ақша және басқа мүлік
4 - мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақы және кондоминиумға қатысушылардың жарналары

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК, ҚАЙЫРЫМАЛДЫҚ , ӨТЕУСІЗ НЕГІЗДЕГІ АУДАРЫМДАР*)
(Декларацияға 11-қосымша)

нысан 100.11 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

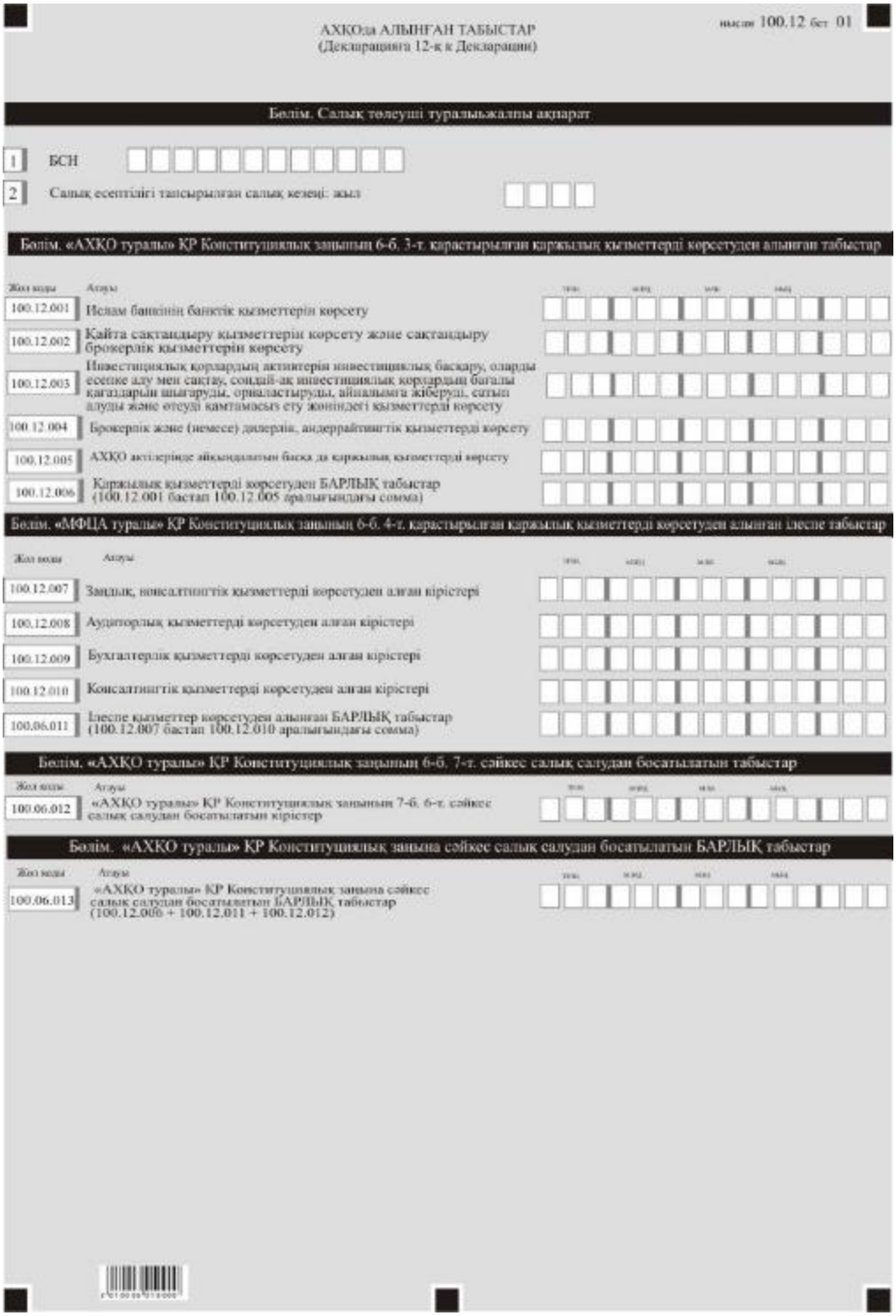
БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

А	№
0	1

І	Өтеусіз берілген мүліктің сомасы



АХҚО-да АЛЫНҒАН ТАБЫСТАР
(Декларацияға 12-к к Декларация)

нысан 100.12 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралыжалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылған салық кезеңі: жыл

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 3-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған табыстар

Жол коды	Атауы
100.12.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсету
100.12.002	Қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсету
100.12.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсету
100.12.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсету
100.12.005	АХҚО активтерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсету
100.12.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден БАРЛЫҚ табыстар (100.12.001 бастап 100.12.005 аралығындағы сомма)

Бөлім. «МФЦА туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 4-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған ілеспе табыстар

Жол коды	Атауы
100.12.007	Заңдық, консалтингтік қызметтерді көрсетуден алған кірістері
100.12.008	Аудиторлық қызметтерді көрсетуден алған кірістері
100.12.009	Бухгалтерлік қызметтерді көрсетуден алған кірістері
100.12.010	Консалтингтік қызметтерді көрсетуден алған кірістері
100.06.011	Ілеспе қызметтер көрсетуден алынған БАРЛЫҚ табыстар (100.12.007 бастап 100.12.010 аралығындағы сомма)

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 7-т. сәйкес салық салудан босатылатын табыстар

Жол коды	Атауы
100.06.012	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 7-б. 6-т. сәйкес салық салудан босатылатын кірістер

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын БАРЛЫҚ табыстар

Жол коды	Атауы
100.06.013	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын БАРЛЫҚ табыстар (100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012)

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
2-қосымша

Корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (100.00 нысан)

1-тарау. Жалпы ережелер.

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және корпоративтік табыс салығын (бұдан әрі – КТС) есептеуге арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

мемлекеттік мекемелерді;

орта білім беретін мемлекеттік оқу орындары;

110.00 немесе 150.00-нысандары бойынша декларация толтыратын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметті жүзеге асыратын резидент-заңды тұлғалар, бейрезидент-заңды тұлғалар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (100.00-нысан) және салықтық міндеттемені есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (100.01-ден 100.11-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 жасалады.

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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларация Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қағаз және (немесе) электронды жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) .

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

13-1. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 13-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. Осы нысан 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап 2019 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (100.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

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

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салықтық міндеттемені сенімгерлік басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлік басқарушы - заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары:

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

А – сенімгерлік басқару;

В – сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

7) "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі - Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - АХҚО) қатысушысы;

8) осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес валюта коды;

9) табыс етілген қосымшалар:

салық төлеуші декларацияға табыс еткен қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

10) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент-салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі белгілейді;

11) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолда бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

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

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

Ескерту. 15-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. "Жалпы жылдық табыс" деген бөлімде:

1) 100.00.001-жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалған сатудан түскен кірістердің сомасы, оның ішінде:

100.00.001-жолда несие (займ, микрокредит), репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 II-жолда мүлікті қаржы лизингіне бергені үшін сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 III-жолда роялти түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 IV-жолда мүлікті жалға беруден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.00.002-жолда Салық кодексінің 300-бабының ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалған құн өсімінен түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.003-жолда Салық кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалған міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.004-жолда Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.005-жолда Салық кодексінің 231-бабына сәйкес айқындалатын сақтандыру және қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымынан алынған кіріс көрсетіледі;

6) 100.00.006-жолда Салық кодексінің 232-бабына сәйкес айқындалатын құрылған провизиялар (резервтер) мөлшерлерінің кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.006 I-жолын қамтиды:

100.00.006 I-жолда Салық кодексінің 232-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалған провизиялардың (резервтердің) кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007-жолда 100.00.007 I және 100.00.007 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 I-жолда сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 II-жолда берілген талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

8) 100.00.008-жолда Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалған негізгі құралдарды сатудан түскен кіріс көрсетіледі;

9) 100.00.009-жолда Салық кодексінің 237-бабына сәйкес айқындалған бұрын жасалған шегерімдер бойынша алынған өтемақы көрсетіледі;

10) 100.00.010-жолда Салық кодексінің 238-бабына сәйкес айқындалған алынған өтеусіз мүлік түріндегі кіріс көрсетіледі;

11) 100.00.011-жолда Салық кодексінің 239-бабына сәйкес айқындалған әлеуметтік объектілерді пайдаланудан алынған кіріс көрсетіледі;

12) 100.00.012-жолда Салық кодексінің 240-бабына сәйкес айқындалған кәсіпорынның мүліктік кешен ретінде сатудан түскен кірісі (шығыны) көрсетіледі;

13) 100.00.013-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген коммерциялық емес ұйымның кірістері көрсетіледі;

14) 100.00.014-жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табыске енгізілген салық төлеушінің өзге де кірістерінің сомасы көрсетіледі;

15) 100.00.015-жолда 100.00.001-ден 100.00.014-ке дейінгі жолдарды қосу жолымен айқындалатын жылдық жылдық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "Жалпы жылдық табысты түзету" деген бөлімде:

1) 100.00.016-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.016-жолда, егер Салық кодексінің 241-бабы 2-тармағында өзгеше көзделмесе , дивидендтер көрсетіледі;

100.00.016 II-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағы 2) тармақшасының шарттарымен, тәуекелді инвестицияларды акционерлік инвестициялық қорлары төлеген дивидендтер көрсетіледі;

100.00.016 III-жолда міндетті жеке тұлғалардың депозиттерін міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйым алған, банктердің күнтізбелік, қосымша және төтенше жарналарының сомасы көрсетіледі;

100.00.016 IV-жолда кепілдік жағдайларын реттеу үшін резервті ұлғайтуға бағытталған қаражат шегінде Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қоры алған кепілдік жарналардың сомасы көрсетіледі;

100.00.016 V-жолда Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры алған сақтандыру ұйымдарының міндетті, қосымша және төтенше жарналарының сомасы көрсетіледі;

100.00.016 VI -жолда жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйымның және Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қорының қайтарылған депозиттерге және жасалған кепілдіктер мен өтемдік төлемдерге қатысты талаптарын қанағаттандыру мақсатында алған ақшасының сомасы көрсетіледі;

100.00.016 VII-жолда тұрғын үй (тұрғын үй ғимараты) құрылысы аяқталуы бойынша төлемдер жөніндегі талаптарды қанағаттандыру тәртібінде Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қорынан түскен ақшаның сомасы көрсетіледі;

100.00.016 VIII-жолда Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодекс) сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына жіберілген инвестициялық кіріс көрсетіледі;

100.00.016 IX-жолда Әлеуметтік кодекске сәйкес алынған және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық кірістер көрсетіледі;

100.00.016 X-жолда "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық

сақтандыру туралы Заң) сәйкес алынған және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық кірістер көрсетіледі;

100.00.016 XI жолда "Инвестициялық және венчурлық қорлар туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Инвестициялық және венчурлық қорлар туралы Заң) сәйкес инвестициялық қызметтен акционерлік инвестициялық қорлар алған және акционерлік инвестициялық қордың кастодианы есепке алған инвестициялық кірістері көрсетіледі;

100.00.016 XII жолда "Жобалық қаржыландыру және секьюритилендіру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес арнайы қаржы компаниясы секьюритилендіру мәмілесі үшін алған қарызды талап ету құқығын беруден түскен кірістер көрсетіледі;

100.00.016 XIII-жолда сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (оның алуына жататын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кіріс көрсетіледі;

100.00.016 XIV-жолда мақта қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру қоры мақта өңдеу ұйымдарынан алған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы көрсетіледі;

100.00.016 XV-жолда астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру қоры астық қабылдау кәсіпорындарынан алған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы көрсетіледі;

100.00.016 XVI-жолда мақта (астық) қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру қоры жүзеге асырылған кепілдік төлемдері жөніндегі талаптарды қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы көрсетіледі;

100.00.016 XVII-мемлекеттік ислам арнайы қаржы компаниясы осы Кодекстің 519-бабы 3-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген жылжымайтын мүлікті және осындай мүлік орналасқан жер учаскелерін мүліктік жалға тапсырудан (жалға беруден) және (немесе) өткізу кезінде алған кіріс көрсетіледі;

100.00.016 XVIII-жолда ислам банкі инвестициялық депозиттер түріндегі ақшаны басқару процесінде алған, осы депозиттерге салымшылар жіберген және ұстап отырған кірістер көрсетіледі. Мұндай кірістер ислам банкінің пайыздарын қамтымайды;

100.00.016 XIX-жолда "Бағалы қағаздар рыногы туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес құрылған исламның арнайы қаржы компаниясы алған қарызды талап ету құқығынан түскен кірістер көрсетіледі;

100.00.016 XX-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағының 20) тармақшасына сәйкес жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйымның кірістері көрсетіледі;

100.00.016 XXI-жолда бюджеттен тек трансұлттық корпорациялардың қатысуымен бірлескен кәсіпорындар құру үшін, сондай-ақ шетелдік инвестициялық қорларға

үлестік қатысу үшін ғана нысаналы есептеу түрінде алынған, "Инновациялық технологиялар паркі" инновациялық кластері туралы" Қазақстан Республикасының № 207-V Заңымен айқындалған автономдық кластерлік қордың кірістері көрсетіледі;

100.00.016 XXII-жолда "Тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы" Қазақстан Республикасының 2016 жылғы 7 сәуірдегі Заңына сәйкес кепілдік жағдайларын реттеуге арналған резервті ұлғайтуға бағытталған қаражаттар шегінде Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қорының инвестициялық кірістері көрсетіледі;

100.00.016 XXIII-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделген коммерциялық емес ұйымның кірістері көрсетіледі;

100.00.016 XXIV-жолда білім беру саласындағы уәкілетті органның сенім білдірілген өкілінің (агентінің) бюджет қаражатының шығыстарын өтеу жөніндегі, сондай-ақ мемлекеттік білім беру кредиттері мен мемлекеттік студенттік кредиттерді қайтару жөніндегі қызметті жүзеге асыруға байланысты ұйғарылған тұрақсыздық айыбы түріндегі кірістері көрсетіледі;

100.00.016 XXV-жолда Инвестициялық және венчурлық қорлар туралы Заңға сәйкес құрылған және Салық кодексінің 293-бабы 1-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген заңды тұлғаларға өтеусіз беруге арналған венчурлік қордан өтеусіз алынған мүліктің құны көрсетіледі;

2) 100.00.017-жолда Салық кодексінің 241-бабының 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

3) 100.00.018-жолда түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі (100.00.015-100.00.016 + немесе - 100.00.017).

Ескерту. 17-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

18. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызылатын өткізілген (қолданылған) тауарлардың, сатып алынған жұмыстар мен қызметтердің өзіндік құны көрсетіледі. 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX ретінде айқындалады;

100.00.019 I-жолда қорлардың салық кезеңінің басына баланстық құны көрсетіледі. Аталған жол салық кезеңінің басына жасалған бухгалтерлік баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Бастапқы декларацияны тапсырып отырған салық төлеушіде салық кезеңінің басына қорлар болмауы мүмкін.

100.00.019 II-жол салық кезеңінің соңына жасалған бухгалтерлік баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің барысында тарату

декларациясын тапсырып отырған салық төлеушіде 100.00.019 II-жол тарату балансының деректерінің негізінде толтырылады.

100.00.019 III-жолда:

салық кезеңінің ішінде келіп түскен қорларды, оның ішінде сатып, тегін, бірігу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде алынған, жарғылық капиталға салым ретінде алынған, сондай-ақ өзге де негіздememен келіп түскен;

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

100.00.019 III A бастап 100.00.019 III H дейінгі (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H) жолдарының мәндерін қосумен айқындалады:

100.00.019 III A-жолда жолда салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 III B-жолда қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III C-жолда жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III D-жолда консультация қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III E-жолда маркетинг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III F-жолда дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III G-жолда инжиниринг қызметтердің құны көрсетіледі;

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

100.00.019 IV-жолда шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген кірістері мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

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

100.00.019 VI-жолда тіркелген активтер, жалға алынған негізгі құралдар, преференция объектілері бойынша кейінгі шығыстар болып танылған жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 VII-жолда тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын, активтердің бастапқы құнына енетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 VIII-жолда 100.00.019 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда , Салық кодексінің 264-бабы 1) – 20) тармақшаларының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны, оның ішінде қорлардың табиғи кемуі бойынша шығыстардың сомасы Салық кодексінің 242-

бабы 5-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызуға жатпайтын шығыстардың сомасы көрсетіледі. Бұдан басқа, осы жол бойынша декларацияның 100.00.019 – 100.00.027-жолдары бойынша шегерімдерге жатқызылуы тиіс қорлардың өзіндік құны көрсетіледі.

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

2) 100.00.020-жолда Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыптар (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.021-жолда Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.022-жолда Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, "Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары (әрі қарай – ЖМЗЖ) аударылған, төленген сомасы, Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызылған, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерімнің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.023-жолда Салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалған сыйақылар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.024-жолда Салық кодексінің 245-бабына сәйкес айқындалған өкілдік шығыстардың шегерім сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.025-жолда Салық кодексінің 248-бабына сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі.

8) 100.00.026-жолда Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273 -баптарына сәйкес айқындалған тіркелген активтер мен негізгі құралдар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.02.011 және 100.02.012-жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 100.00.027-жолда:

Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес айқындалған;

тіркелген активтердің инвестициялық жобасы шеңберінде пайдалануға енгізілген құнының бір бөлігі түрінде Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексіне сәйкес 2009 жылғы 1 қаңтарға дейін инвестициялар бойынша мемлекеттік уәкілетті органмен жасасқан келісімшарттар бойынша инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

10) 100.00.028-жолда Салық кодексінің 250-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстар сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.028 I-жолда басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттер көрсетіледі;

100.00.028 II-жолда басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда) көрсетіледі;

100.00.028 III-жолда құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек көрсетіледі;

100.00.028 IV-жолда жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелер көрсетіледі;

11) 100.00.029-жолда Салық кодексінің 249-бабына сәйкес сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері көрсетіледі;

12) 100.00.030-жолда Салық кодексінің 251-бабына сәйкес Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім көрсетіледі;

13) 100.00.031-3жолда Салық кодексінің 253-бабына сәйкес қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері көрсетіледі;

14) 100.00.032-жолда Салық кодексінің 254-бабына сәйкес ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім көрсетіледі;

15) 100.00.033-жолда Салық кодексінің 256-бабына сәйкес кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру көрсетіледі;

16) 100.00.034 жолында Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъктерінің мүшелік жарналары шегерімі көрсетіледі;

17) 100.00.035-жолда Салық кодексінің 262-бабына сәйкес теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру көрсетіледі;

18) 100.00.036-жолда Салық кодексінің 263-бабына сәйкес салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі көрсетіледі;

19) 100.00.037-жолда салық төлеушінің басқару органы мүшелерінің қызметтік іссапарлары және сапарлары кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.037 I-жолда Салық кодексінің 244-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылар көрсетіледі;

100.00.037 II-жолда Салық кодексінің 244-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеушінің директорлар кеңесі мүшелерінің немесе жоғары басқару органы болып табылмайтын, өзге басқару органы мүшелерінің сапарлары кезінде, өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты шеккен өтемақылар жөніндегі шығыстар бойынша шегерім көрсетіледі.

20) 100.00.038-жолда Салық кодексінің 247-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді талаптар көрсетіледі;

21) 100.00.039-жолда Салық кодексіне сәйкес шегерімдерге жатқызылатын басқа да шығындар сомасы көрсетіледі;

22) 100.00.040-жолда шегерімдердің қорытынды сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV жолының мәні көшіріледі. Егер 100.00.040 II жол толтырылса, 100.00.038 II жолдың мәні көшіріледі. Егер 11-жол белгіленсе, 100.00.038 III жолдың мәні көшіріледі. Өзге жағдайларда 100.00.040 I жолы көшіріледі:

100.00.040 I-жолда 100.00.018 бастап 100.00.039 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

Коммерциялық емес ұйымдар бөлек салықтық есепке алуды жүргізетін 100.00.019 – 100.00.039-жолдарда жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістер бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.00.040 II-жолда коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.10.026-жолы көшіріледі;

100.00.040 III-жолда Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекеме(-лері)сі бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.00.040 I жолының және 100.05-нысанның К бағанының қорытынды мәнінің айырмасы ретінде айқындалады;

100.00.040 IV-жолда АХҚО қатысушылары шегерімге жатқызуға тиіс барлық шығындар көрсетіледі.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Салық кодексіне сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

100.00.041-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі. 100.00.041 I және 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

100.00.041 I жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.041 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету:

100.00.042-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.043-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 20-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 100.00.044-жолда салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 – 100.00.043) ретінде айқындалады;

2) 100.00.045-жолда резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының Ғ бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 100.00.045-жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 100.00.046-жолда салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.046 I-жолда Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына сәйкес халықаралық келісімшарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кіріс көрсетіледі;

100.00.046 II-жолда "АХҚО туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кіріс (100.12.013) көрсетіледі;

4) 100.00.047-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін ескере отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 100.00.047-жол 100.00.044 – 100.00.046 айқындалады;

5) 100.00.048-жолда Бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) Салық кодексінің 297-бабына сәйкес айқындалған жиынтық пайдасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының L бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

6) 100.00.049-жолда БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасын ескере отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 100.00.049-жол 100.00.047 және 100.00.048-жолдардың сомасы ретінде айқындалады (100.00.047+100.00.048);

7) 100.00.050-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шығын көрсетіледі;

8) 100.00.051-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс шығын көрсетіледі. Егер 100.00.049-жолда теріс мән болса, 100.00.051-жол 100.00.049, 100.00.050-жолдарының және 100.02.008 I жолының модулінің сомасы ретінде айқындалады. Егер 100.00.049-жолда оң мән болса, 100.00.051-жолына 100.00.050 және 100.02.008 I жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 100.00.052-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін азайту сомасы көрсетіледі. 100.00.052-жолы 100.00.052 I және 100.00.052 II жолдарын қамтиды:

100.00.052 I-жолда Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті шығыстар түрлеріне азайту көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.052 I А-жолда салық төлеуші салық салынатын кірісті Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларында көрсетілген шығыстар түрлеріне азайту көрсетіледі;

100.00.052 I В-жолда салық төлеуші салық салынатын кірісті Салық кодексінің 288-бабының 1 тармағының 4) тармақшсында көрсетілген шығыстар түрлеріне азайту көрсетіледі;

100.00.052 II-жолда салық төлеуші Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес кіріс түрлеріне салық салынатын кірісті азайту көрсетіледі;

10) 100.00.053-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.00.049 және 100.00.052-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.00.049 – 100.00.052). Егер 100.00.052 -жол 100.00.049-жолдан артық болса, 100.00.053-жолда нөл көрсетіледі;

11) 100.00.054-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

12) 100.00.055-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдарды есепке ала отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 100.00.053-жолда оң мән көрсетілген жағдайда, толтырылады. 100.00.053 және 100.00.054-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.00.053 – 100.00.054). Егер 100.00.054-жол 100.00.053-жолдан артық болса, 100.00.055-жолда нөл көрсетіледі.

22. "Салықтық міндеттеменің есебі" деген бөлімде:

1) 100.00.056-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.056-жол толтырылмайды;

2) 100.00.057-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.056-жолдарының (100.00.055 х 100.00.056) туындысы ретінде айқындалады. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.058-жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде айқындалған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.058-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі ішінде есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, 100.00.58 VII (100.00.057 – 100.00.058 I – 100.00.058 II – 100.00.058 III – 100.00.058 IV – 100.00.058 V – 100.00.058 VI – 100.00.058 VII) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.00.058-жолда нөл көрсетіледі.

100.00.058 I-жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент-салық төлеуші Қазақстан

Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының I бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 II-жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының O бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 III-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 IV-жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 V-жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 VI-жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 VII-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларына сәйкес салық кезеңінде кірісінен Қазақстан Республикасының төлем көзінен ұсталған КТС немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК-ның салық салынатын кірісінен төленген КТС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының Q бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

4) 100.00.059-жолда азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.058 – 100.00.059 I ретінде айқындалады.

100.00.059I-жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.060-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.057-жолдарының (100.00.055 – 100.00.057) айырмасы ретінде айқындалады;

6) 100.00.061-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 I-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 II-жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер

салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС ставкасы көрсетіледі;

100.00.061 III-жол егер 100.00.061 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.00.061 IV-жол егер 100.00.062 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7) 100.00.062-жолда есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.00.059 + 100.00.061 I немесе 100.00.062 II жолдары ретінде айқындалады.

23. Салық есебін бөлек жүргізуге міндетті салық төлеуші Салық кодексінде көзделген жағдайларда жалпы бөлек салықтық есеп деректері негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (100.00-нысан) және оған қосымшаларды (100.06-нысаннан басқа, 100.01 – 100.11-нысандар) толтырады, егер мұндай формулалар 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 100.06.012-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.

100.06.015-жолы бойынша мәндер 100.00.030-жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте, 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.030-жолы толтырылмайды.

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 100.06.019-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.034-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 100.06.023-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.038-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039-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 100.006.024 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 III жолда көрсетіледі.

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

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

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

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.025 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.026-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.042 III, 100.00.042 IV жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.028-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.043-жолда көрсетіледі.

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

Салық кодексінің 194-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасын есептеу, төлеу немесе ұстау, сондай-ақ мүлікті сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлік басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы үшін салықтық нысандарды жасау және табыс ету жөніндегі салықтық міндеттемесі жүктелген жағдайда, және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша салық есебін бөлек жүргізуді жүзеге асыратын, өз қызметін және қызметін мүлікті сенімгерлік басқару шарты шеңберінде жүзеге асыратын сенімгерлік басқарушы – салық төлеуші 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 мәні қолданбайды.

24. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақтары қағаз жеткізгіште декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің шығыстары – 100.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Осы 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.

26. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің БСН/жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезидент -контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезидент - 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 – өзге;

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

7) G бағанында қызмет түрлерінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте:

"1" – егер шығындар (шығыстар) тек салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"2" – егер шығындар (шығыстар) тек салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"3" – егер шығындар (шығыстар) салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызмет пен арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызмет арасында бөлуге жатса;

"4" – егер шығындар (шығыстар) шегерімдерге жатпаса белгіленеді.

4-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер – 100.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Осы нысан Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

28. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 100.02.001-жолда салық кезеңінің 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 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына I топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 IV жолда Салық кодексінің 267бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 100.02.002-жолда салық кезеңінде келіп түскен 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 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен I топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 II жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 III жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 IV жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен IV топтың тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

3) 100.02.003 жолда 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 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 II жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 III жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 IV жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 100.02.004-жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.004 I-ден 100.02.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.004 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 IV жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.02.005-жолда салық кезеңінің соңына 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 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтерінің кіші топтарының құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі;

100.02.005 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 IV жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

6) 100.02.006-жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.006 I-ден 100.02.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.006 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 100.02.007-жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.007 I-ден 100.02.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.007 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес I топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес II топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес III топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.02.008-жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.008 I-ден 100.02.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.008 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.008 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем топтың (кіші топтың) балансының мәні, сондай-ақ 150-айлық есептік көрсеткіштің бірнеше мөлшерінен аспайтын топтың (кіші топтың) балансының мәні көрсетіледі. 100.02.009 I-ден 100.02.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.009 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.009 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 III жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 IV жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 100.02.010-жолда жұмыскерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.010 I-ден 100.02.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.010 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі:

100.02.010 IV жолда Салық кодексінің 272-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 IIIтоптың 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 IVтоптың 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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

5-тарау. Бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары – 100.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Осы нысан Салық кодексінің 662, 663, 664 және 665-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуды болдырмау және табысқа немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтаруға жол бермеу туралы туралы халықаралық шарттың (бұдан әрі – халықаралық шарт) ережелерін қолданылатын тұрақты мекеме арқылы қызметін Қазақстан Республикасында жүзеге асыратын бейрезидент толтырады.

30. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 662-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

A торкөзі егер барабар бөлу әдісі қолданылса белгіленеді;

B торкөзі егер тікелей (тура) жатқызу әдісі қолданылса белгіленеді;

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

A торкөзі, егер Салық кодексінің 663-бабы 2-тармағының

1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса белгіленеді;

B торкөзі, егер Салық кодексінің 663-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 52-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 664-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициент(тер)інің мөлшері белгіленеді.

31. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) С бағанында бейрезидент - салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланған жағдайда;

4) D бағанында бейрезидент - заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

5) Е бағанында бейрезидент - салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

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 4С жолда немесе формула бойынша 4С, 4D, 4E жолдарының сомасының 3-ке қатынасы ((4С + 4D + 4E)/3) ретінде айқындалатын бейрезиденттің салыстырмалы көрсеткіштеріне қатынасын білдіреді. Есептік көрсеткіштерді айқындау кезінде мыңдық үлестер көрсетіледі;

7) G бағанында бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметтен шығыстарының сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында G бағанында көрсетілген шығындарды есепке ала отырып, салық төлеуші шығынының жалпы сомасы көрсетіледі.

6-тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 100.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. Осы нысан Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодекстегіден өзгеше қағидалар белгіленсе, онда Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың қағидалары қолданылады.

33. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 53-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

7-тарау. Төленген шетелдік салық пен есепке жатқызу сомасынан шетелдік көздерден алынған кірістер – 100.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. Осы нысан шетелдік көздерден алынған кірістерін, оның ішінде Салық кодексінің 225 – 240-баптарына сәйкес салық салу жеңілдіктері бар елдердегі көздерден алынған кірістерін, сондай-ақ төленген шетелдік салықтағы және оларды есепке жатқызу сомаларын анықтауға арналған.

35. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Осы бағанда кірісті төлейтін (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен кіріс есептелген жағдайда) бейрезиденттің резиденттік елінің коды, не кіріс көзі – елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі.

3) С бағанында осы Қағидалардың 50-тармағы 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден резидент - салық төлеуші есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте түрлі кіріс түрлерін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекет көздерінен есептелген кірістердің әрбір түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанда осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеуші есепті салық кезеңінде кірістерді түрлі валютамен есептеген жағдайда, онда бұл бағанда әрбір валюта бойынша есептелген кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында шет мемлекеттердегі көздерден түскен кірістер сомасы Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын есепті салық кезеңі ішінде резидент-салық төлеуші есептеген, оған:

шет мемлекетте тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер,

жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, осы тармақта көрсетілген кірістерді қоса, шетел валютада көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші бір шет мемлекеттен бірнеше көздерден бір валютамен кірістің бір түрін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте есептелген осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген E бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында, соның ішінде жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес есептелген, осындай кірістерді қоса, шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен есептелген кірістің шетел валютасындағы сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген G бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында Салық кодексінің 303-бабы 1-3-тармақтарының ережелеріне сәйкес есептелген, Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызуға жататын шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістермен шетелдік кіріс салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік кіріс салығының есепке жатқызылған сомасының мөлшері мынадай шамалардан тұратын:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік кіріс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік кіріс салығы сомасының;

Салық кодексінің 313-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша Қазақстан Республикасында есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден корпоративтік табыс салығы сомасының ең азын білдіреді.

10) J бағанында тұрақты мекеме арқылы шет мемлекетте қызметтен резидент-салық төлеуші көтерген Салық кодексінің 242-273-баптарына сәйкес шегерулер мен есептеулерге жатқызылған шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

11) K бағанында резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемелердің шегерімдеріне жататын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кірістері түрлерінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 100.00.001-жолына көшіріледі.

"2060" кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.002-жолына көшіріледі.

кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.004-жолына көшіріледі.

F бағанының қорытынды мәні 100.00.045-жолына көшіріледі.

I бағанының қорытынды мәні 100.00.0 058 I-жолына көшіріледі.

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

36. Осы нысан бөлінетін санаттар бойынша КТС есептеу жөніндегі, Салық кодексінде көзделген жағдайларда салықтық есепті бөлек жүргізу қарастырылған салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке;

2) оған сәйкес сенімгерлік басқарушыға КТС бойынша есептеу, төлеу және салық есептілігін табыс ету міндеттемесі жүктелген сенімгерлік басқару шарты бойынша қызметі жүзеге асырылған жағдайда – сенімгерлік басқару жөніндегі қызмет бойынша сенімгерлік басқарудың әрбір шарты жеке немесе мүлікті және өзге де қызметті сенімгерлік басқаруда туындайтын өзге де жағдайларда жүзеге асырылады.

3-жолда бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлеріне сәйкес келетін торкөзі белгіленеді:

1-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

3-белгі – оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте КТС салуға жататын қызмет түрлері;

4-белгі – оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салуға жататын қызмет түрлері.

37. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 100.06.001-жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

100.06.001 I жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.06.002-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 100.06.003-жолда Салық кодексінің 241-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 мәні оң болған кезде) немесе 100.06.003-жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған кезде) (100.06.001 – 100.06.002) + (–) 100.06.003) түзетуді 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 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланылған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің өзіндік құны көрсетіледі;

100.06.005 II жолда Салық кодексінің 265-273-баптарына сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы;

6) 100.06.006-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.06.007 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

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

9) 100.06.009-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес жүргізілетін, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

10) 100.06.010-жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 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 Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. 100.06.011-жол анықтамалық сипатқа ие;

12) 100.06.012-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы, оның ішінде:

100.06.012 I-жолда халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс;

100.06.012 II-жолда "АХҚО туралы" Конституциялық занына сәйкес салық салық салудан босатылатын табыс көрсітіледі;

13) 100.06.013-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.06.013-жолы 100.06.012-жолын алып тастаумен (100.06.010 – 100.06.012), 100.06.010 – жолының айырмасы ретінде айқындалады;

14) 100.06.014-жолда БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы Салық кодексінің 297-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған;

15) 100.06.015-жолда БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасын есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 100.06.015-жол 100.06.013 және 100.06.014-жолдардың сомасы ретінде айқындалады (100.06.013+100.06.014).

16) 100.06.016-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шығындар көрсетіледі;

17) 100.06.017-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Бұл жол 100.02.008 I жолын есепке ала отырып, толтырылады;

18) 100.06.018-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін кеміту сомасы көрсетіледі;

19) 100.06.019-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайту ескерілген салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.06.015 және 100.06.018-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.015 – 100.06.018). Егер 100.06.018-жолы 100.06.015-жолынан артық болса, 100.06.019-жолда нөл көрсетіледі;

20) 100.06.020-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

21) 100.06.021-жолда көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 100.06.019-жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. Осы жол 100.06.019 және 100.06.020-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.019 – 100.06.020). Егер 100.06.020 –жолы 100.06.019-жолынан артық болса, 100.06.021-жолда нөл көрсетіледі;

22) 100.06.022-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

23) 100.06.023-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі, 100.06.021 және 100.06.022-жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

24) 100.06.024-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңде есептелген КТС сомасы көрсетіледі.100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 II, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V 100.06.024 VI, 100.06.024 VII (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 II – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI – 100.06.024 VII) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.06.24-жолда нөл көрсетіледі;

100.06.024 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент - салық төлеуші

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

100.06.024 II жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.024 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 IV жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 V жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VI жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VII жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына немесе 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен салық кезеңінде Қазақстан Республикасының төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

25) 100.06.025-жолда салықтық міндеттемені кемітуді есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.024 – 100.06.025 I ретінде айқындалады;

100.06.025I жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС кемітілген сомасы көрсетіледі;

26) 100.06.026-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент - заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. Аталған жол 100.06.021 және 100.06.023-жолдарының (100.06.021 – 100.06.023) айырмасы ретінде айқындалады;

27) 100.06.027-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі:

100.06.027 I жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі (100.06.026 х 15%).

100.06.027 II жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

100.06.027 III жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Осы жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.06.027 IV жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

28) 100.06.028-жолда есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. Осы жол 100.06.025 + 100.06.027 I немесе 100.06.027 II ретінде айқындалады.

9-тарау. Жылдық қаржылық есептіліктің құрамдауыштары туралы мәліметтер – 100.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

38. Осы нысанды халықаралық стандарттарға және бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған бухгалтерлік есептің деректері негізінде (осы Қағидалардың 1-тармағы төртінші абзацында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда) салық төлеуші толтырады.

10-тарау. Филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент – заңды тұлғадан алынған активтер – 100.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

39. Осы нысан филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін, бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активтердің кірісін және шығысын көрсетуге арналған.

40. "Жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) 1-бағанда Қазақстан Республикасындағы бейрезидент - заңды тұлғаның филиалының немесе өкілдіктің БСН көрсетіледі;

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

"Активтер" деген бөлімде:

1) 100.08.01-жолда алдыңғы салық кезеңіндегі 100.08-нысанының 100.08.004-жолынан деректерді көшіру жолымен пайдаланылмаған активтердің қалдығы көрсетіледі;

2) 100.08.002-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету 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.

"Активтер бойынша шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.08.003-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент заңды тұлғадан алынған активтердің пайдаланған сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

2) 100.08.003 A жолда еңбекақыны төлеу шығыстары;

3) 100.08.003 B жолда жалға алу төлемақы шығыстары;

4) 100.08.003 C жолда негізгі құралдарды сатып алуға шығыстар;

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

6) 100.08.003 E жолда басқа да тауарларды сатып алуға да 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. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу – 100.09-нысанды толтыру бойынша түсіндірме

41. Осы нысан есепке жатқызуға және корпоративтік табыс салығына жататын, БШК кірісінен төленетін көзден ұсталатын, немесе БШК салық салатын кірісінен төленген, Қазақстан Республикасы көздерінен алынған БШК қаржылық пайда немесе ПҮ БШК қаржылық пайда сомасы, БШК қаржылық пайдамен немесе ТМ БШК қаржылық пайдамен кіріске салық туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Осы қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салынудан босатылуға жататын, Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған резидент – салық төлеушіде растайтын құжаттар болған кезде, БШК қаржылық пайдасы немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы көрсетуге жатпайды.

42. "БШК немесе ТМ БШК туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК атауы көрсетіледі. БШК және ТМ БШК анықтамасы Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) C бағанында БШК немесе ТМ БШК құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер БШК немесе ТМ БШК бір елде құрылған және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда аталған бағанда олар құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК немесе ТМ БШК екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде, онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) E бағанында тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері немесе резидент – салық төлеушінің әрбір БШК бақылауы, оның тікелей, жанама, конструктивті иелігі немесе резидент – салық төлеушінің өз бетімен немесе

бақылаушы тұлға (бақылайтын тұлғалар) арқылы, Салық кодексінің 297-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын БШК тікелей, жанама, конструктивті бақылауы көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайдасының валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес айқындалған әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетел валютасымен көрсетіледі;

8) H бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе ТМ БШК қаржылық пайдасынан шетел валютасымен, резидент – салық төлеушінің растайтын құжаттары болған кезде Салық кодексінің 297-бабы 10-тармағында айқындалған, азайтылған сомасы көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

9) I бағанында БШК немесе ТМ БШК қаржылық пайдасының сомасы салық салынғанға дейін азайтылған есеппен, G және H бағаны арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын, шетелдік валютада көрсетіледі;

10) J бағанында Салық кодексінің 297-бабы 5-тармағына сәйкес түзету коэффициенттерді қолдана отырып, түзетілген I бағанында көрсетілген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі. Егер резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 297-бабы 5-тармағын қолданбаса, онда бұл баған толтырылмайды;

11) K бағанында Қазақстан Республикасында шетелдік валютада, салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі, ол мына тәртіптің бірімен:

егер қаржылық пайдасы Салық кодексінің 297-бабы 5-тарамағына сәйкес түзету коэффициенттерді қолдана отырып түзетілген, I-бағанында көрсетілген жағдайда, J және E (J бағаны х E бағаны) бағандарының туындысы ретінде;

егер резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 297-бабы 5-тармағын қолданбаған жағдайда, I және E (I бағаны х E бағаны) бағандарының туындысы ретінде айқындалады;

12) L бағанында K бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тарамағына сәйкес ұлттық валютанда аударылған Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тарамағына сәйкес шетелдік валютада есептелген сомасы, резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде көрсетіледі. Кірістер салығы Салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) шетел валютасында айқындалған.

Егер БШК немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін ағымдағы немесе алдыңғы кезеңдегі кірістер қосылса (қосылған болса), салық салынған, көздерден төлем ұсталған жағдайда, кірістер салығына төлем көздерінен ұсталынған және есепті кезеңде төленген салық кіреді;

14) N бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген және резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде, шетелдік валютамен төленген сомасы көрсетіледі. Егер М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы шет мемлекетте төленген кіріс салығының сомасынан өзгеше болса, онда бұл бағанда төленген кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына екі немесе одан да көп шет мемлекетте кіріс салығы салынса, онда бұл бағанда тиімді мөлшерлеме осындай шет мемлекеттерде төленген кіріс салығының тиімді мөлшерлемесінің ең үлкен шамасын құрайтын, тек бір кіріске төленген салық сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, М және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент - салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген сомадан аз болатын, ұлттық валютада аударылған кіріс салығының сомасы валюта айырбастаудың мынадай:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, – есепті кезеңдегі валюта айырбастаудың нарықтық орташа арифметикалық бағамын;

егер, бұл бағанда N бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, – шет мемлекетте осындай кіріс салығы төленген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолданумен көрсетіледі;

16) Р бағанында Қазақстан Республикасында БШК көздерінен алынған кірістер, ұлттық валютада көрсетіледі;

17) Q бағанында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларына сәйкес шегерімге жататын, Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының үшінші бөлігінде көрсетілген резидент - салық төлеушінің растау құжаттары болған кезде, Р бағанында көрсетілген төлем көздері кірістерінен ұсталған КТС сомасы ұлттық валютада, көрсетіледі.

Р және Q бағандары резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларының ережелерін қолданған жағдайда ғана толтырылады.

L бағанының қорытынды мәні, 100.00.029-жолына көшіріледі.

О бағанының қорытынды мәні, 100.00.039 II-жолына көшіріледі.

Q бағанының қорытынды мәні 100.00.039 VII-жолына көшіріледі.

12-тарау. Коммерциялық емес ұйымдарға салық салу – 100.10-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

43. Аталған нысан Салық кодексінің 289-бабы 1-тармағының шартына сәйкес акционерлік қоғамдарды, мекемелерді және тұтыну кооперативтерін қоспағанда, жеке меншік пәтерлер (үй-жайлар) иелерінің кооперативтерінен басқа Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер бойынша коммерциялық емес ұйымдардың салық салу объектісі туралы мәліметтерін көрсетуге арналған.

44. "Кірістер" деген бөлімде:

1) 100.10.001-жолда депозиттер бойынша сыйақы түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.002-жолда грант түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.003-жолда кіру жарналары түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі ;

4) 100.10.004-жолда мүшелік жарналар түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.005-жолда кондоминиум қатысушыларының жарналары түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.006-жолда қайырымдылық көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) 100.10.007-жолда демеушілік көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.008-жолда өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік көрсетіледі;

9) 100.10.009-жолда депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар бойынша сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кеткен сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.010-жолда мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алынған кірістің сомасы көрсетіледі;

11) 100.10.011-жолда 100.10.001-ден 100.10.010-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.004-жолына кіреді;

12) 100.10.012-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен түскен кірістер болған жағдайда, алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

13) 100.10.013-жолда 100.10.011 және 100.10.012-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі.

45. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.10.014-жолда коммерциялық емес ұйымды ұстауға арналған шығыстар сомасы көрсетіледі. 100.10.014 I-ден 100.10.014 XXI-ге дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады:

100.10.014 I-жолда электр энергиясына және жылу энергиясына кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 II-жолда қаржылық қызметтерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 III-жолда жалға алуға арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IV-жолда көліктік қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 V-жолда байланыс қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VI-жолда аудиторлық (консультациялық) қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VII-жолда күзет қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VIII-жолда адвокаттық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IX-жолда нотариалдық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 X-жолда негізгі құралдарды жөндеуге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XI-жолда салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімпұлдар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XII-жолда Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жататын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленген, аударымдар сомаларлары көрсетіледі;

100.10.014 XIII-жолда айыппұлдарың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XIV-жолда сақтандыруға кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XV-жолда жарнамаға кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVI-жолда өзге де шығыстардың сомасы көрсетіледі

100.10.014 XVII-жолда еңбекақы төлеуге жұмсалатын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVIII-жолда әлеуметтік төлемдерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXX-жолда 100.10.014 IXX A-дан 100.10.014 IXXE дейінгі жолдарының сомасы ретінде айқындалған, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXA-жолда бронь үшін шығыстардың төленуін қоса, іссапар орнына және кері жол жүруге арналған іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXB-жолда бронь үшін төлеуді қоса, тұрғын үй жалдауға іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXC және 100.10.014 IXXD жолдарында Қазақстан Республикасы шегінде және одан тыс жерлердегі іссапарлар бойынша төленетін тәуліктік төлемдердің тиісті сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXE-жолда салық төлеуші кіру визасын ресімдеу кезінде (виза құны, консулдық қызметтер, міндетті медициналық сақтандыру) жұмсаған шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XX-жолда өкілдік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XXI-жолда салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдер шығыстарының сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.015-жолда іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.10.015I-ден 100.10.015XI дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады;

100.10.015 I-ден 100.10.015 XI дейінгі жолдарда іс-шаралардың түрлері бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.016-жолда ақпараттық материалдарды дайындау және орналастыру бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

4) 100.10.017-жолда шарт талаптарына сәйкес салық төлеуші салық кезеңі үшін төлеген (төлеуге жататын) сыйақының сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.018-жолда қайырымдылық көмек түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.019-жолда демеушілік көмек түріндегі шығыстарының сомасы көрсетіледі ;

7) 100.10.020-жолда кіру жарналары түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.021-жолда мүшелік жарналар түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 100.10.022-жолда өтеусіз негізде ақша түрінде және басқа мүлік түрінде берген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.023-жолда 100.100.014-тен 100.10.022-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалған, шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі.

46. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістердің үлес салмағын негізге ала отырып шегерімдер есептеу" деген бөлімде:

1) 100.10.024-жолда 100.10.012-жолдың сомасы мен 100.10.013 жолдың сомасының қатынасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасында Салық кодексінің 289-

бабы 5-тармағына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

2) 100.10.025-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында және 100.10.023-жолда көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, коммерциялық емес ұйымдардың және 100.00.040 I жолда көрсетілген шығыстар сомасы ретінде айқындалатын шығыстар көрсетіледі;

3) 100.10.026-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, шегерімдерге жатқызуға жататын шығыстар көрсетіледі. 100.10.025 және 100.10.024-жолдардың туындысы ретінде айқындалады.

47. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізінде шегерімдерді есептеу" деген бөлімде:

100.10.027-жолда шегерімге жатқызуға жататын және Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізіндегі әдіс бойынша айқындалған шығыстардың сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының сомасы көшіріледі.

13-тарау. Өтеусіз алынған (берілген) мүлік (қайырымдылық көмек, демеушілік көмек, ақша және басқа мүлік) – 100.11-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. Осы нысан коммерциялық емес ұйымдардың кіріс сомаларын айқындауға арналған.

49. "Есеп" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі не В бағанында көрсетілген жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі.

Жол заңды тұлғада не жеке тұлғада "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес БСН (ЖСН) болған кезде толтырылуы тиіс;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында мүлікті өтеусіз берген (алған) бейрезиденттің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрінің коды көрсетіледі. Декларацияны толтыру кезінде өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрлерінің мынадай кодталуын пайдалану қажет:

1 – қайырымдылық көмек;

2 – демеушілік көмек;

3 – өтеусіз негізде алған (берген) ақша және басқа мүлік;

4 – мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақы және кондоминиумға қатысушылардың жарналары;

6) F бағанында осы Қағидалардың 54-тармағына сәйкес өтеусіз алынған мүліктің коды көрсетіледі. Бұл баған өтеусіз негізде аударымдар алынған жағдайда толтырылмайды;

7) G бағанында мүліктің өтеусіз алынғанын (берілгенін), мүшелік не кіру жарналарының алынғанын (төленгенін) растайтын құжаттың нөмірі және күні көрсетіледі;

8) H бағанында өтеусіз алынған мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі;

9) I бағанында өтеусіз берілген мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі.

Ескерту. 49-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14-тарау. АХҚО-нан алынған кіріс – 100.12-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

50. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - Орталық) қатысушыларынның кірістерін қоспағанда, Конституциялық заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығын салудан босатылатын кірістерді көрсету үшін арналған.

51. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.001-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.002-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.003-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.004-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.005-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

6) 100.12.006-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.001-ден бастап 100.120.005 бойынша соммалар.

52. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.007-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заңдық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.008-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.009-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.010-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.011-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.007-ден бастап 100.120.010 бойынша соммалар.

53. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістер" деген бөлімде:

100.12.012-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.".

54. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің барлығы" деген бөлімде:

100.12.013-жолда Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.006 + 100.12.011 + 100.12.012 деп айқындалады.".

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына 2-1-қосымша

Ескерту. Бұйрық 2-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен 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 сандарымен

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңға сәйкес АХҚ-ның қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11

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

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

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

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
100.00.001	Өткізуден түскен табыс				
I	кредит (қарыз, микрокредит) бойынша сыйақы түріндегі табыс, репо операциялары бойынша				
II	мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі табыс				
III	роялти				
IV	мүлікті жалға беруден табыс				
100.00.002	Құн өсімінен түсетін кіріс				
100.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
100.00.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс				
100.00.005	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымының сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша кірісі				
100.00.006	Құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыс, соның ішінде				
I	Салық кодексінің 232 бабының 1 тармағына сәйкес				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
100.00.007	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс:				
I	сатып алынған талап ету құқығы бойынша				
II	басқара берілген талап ету құқығы бойынша				
100.00.008	Тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс				
100.00.009	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар				
100.00.010	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс				
100.00.011	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс				
100.00.012	Кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс (шығын)				
100.00.013	Коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 286 бабының 2 тармағымен қарастырылған кірісі				
100.00.014	Басқа да кірістер				
100.00.015	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.001 бастап 100.00.014 дейінгі жиынтық)				

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

100.00.016	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету, сол есепте:	
I	дивидендтер	
II	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағының 2) тармақшасының шарттарын бір мезгілде орындаған кезде тәуекелдік инвестициялаудың акционерлік инвестициялық қорлары төлейтін дивидендтер	
III	жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйым алған банктердің міндетті күнтізбелік, қосымша және төтенше жарналарының сомасы	
IV	Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қоры кепілдігі жағдайларды реттеу үшін резервті ұлғайтуға бағытталған қаражат шегінде алған кепілдікті жарналар сомасы	
V	Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры алған сақтандыру ұйымдарының міндетті, қосымша және төтенше жарналарының сомасы	
VI	жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйым мен Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры өздерінің өтелген депозиттер мен жүзеге асырылған кепілдікті және өтемақы төлемдері бойынша талаптарын қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы	
VII	Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қоры тұрғын үйлердің (тұрғын үй ғимараттарының) құрылысы аяқталғаннан кейін төлемдер бойынша талаптарды қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы	
VIII	«Қазақстан Республикасындағы зейнетақымен қамсыздандыру туралы» 2013 жылғы 21 маусымдағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына жіберілген инвестициялық кірістер	
IX	«Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 25 қыркүйектегі Заңына сәйкес алынған және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық кірістер	
X	«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» 2015 жылғы 16 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған және Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының активтерін ұлғайтуға бағытталған инвестициялық кірістер	
XI	«Инвестициялық және венчурлық қорлар туралы» Қазақстан Республикасының 2004 жылғы 7 шілдедегі Заңына сәйкес инвестициялық қызметтен алған және акционерлік инвестициялық қордың кастодианы есептеген инвестициялық кірістер	

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

XII	«Жобалық қаржыландыру және секьюритилендіру туралы» Қазақстан Республикасының 2006 жылғы 20 ақпандағы Заңына сәйкес секьюритилендіру мәмілесі бойынша алған, борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кірістер	
XIII	сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (оның алуына жататын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кірістер	
XIV	мақта қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру қоры мақта өңдеу ұйымдарынан алған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы	
XV	астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру қоры астық қабылдау кәсіпорындарынан алған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы	
XVI	мақта (астық) қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру қоры жүзеге асырылған кепілдік төлемдері жөніндегі талаптарды қанағаттандыру тәртібімен алған ақша сомасы	
XVII	мемлекеттік ислам арнайы қаржы компаниясы осы Кодекстің 519-бабы 3-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген жылжымайтын мүлікті және осындай мүлік орналасқан жер учаскелерін мүліктік жалға тапсырудан (жалға берудің) және (немесе) өткізу кезінде алған кірістер	
XVIII	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес инвестициялық депозиттер түрінде алынған ақшаларды басқару процесінде ислам банкі алған, осы инвестициялық депозиттер депозиторларының шоттарына бағытталған және соларда болатын кірістер	
XIX	«Бағалы қағаздар рыногы туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 2 шілдедегі Заңына сәйкес құрылған ислам арнайы қаржы компаниясы алған борышты талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кірістер	
XX	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 20) тармақшасына сәйкес жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйымның кірістері	
XXI	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 21) тармақшасына сәйкес «Инновациялық технологиялар паркі» инновациялық кластері туралы» Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 10 маусымдағы Заңымен айқындалған дербес кластерлік қордың кірісі	
XXII	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес «Тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Тұрғын үй құрылысына кепілдік беру қорының кірістері	
XXIII	Коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 289-бабының 2-тармағында көзделген кірістері	
XXIV	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 24) тармақшасына сәйкес білім беру саласындағы уәкілетті органның сенім білдірілген өкілінің (агентінің) кірістері	
XXV	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағының 25) тармақшасына сәйкес венчурлік қор өтеусіз алған мүліктің құны	
100.00.017	Салық кодексінің 241-бабының 3 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету	
100.00.018	ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.015 - 100.00.016 + немесе - 100.00.017)	

2 010000 030004

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың	
100.00.019	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)					
I	қорлар салық кезеңінің басына, барлығы					
II	қорлар салық кезеңінің соңына, барлығы					
III	Қорлар, жұмыстар және қызметтер барлығы алынды, сол есепте:					
A	қорлар					
B	қаржылық қызметтер					
C	жарнамалық қызметтер					
D	кеңестік 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	Алдыңғы 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 264-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					
100.00.020	Айыпұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары					
100.00.021	Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы					
100.00.022	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на, ЖбМЗЖ аударымдар					
100.00.023	Сыйақы бойынша шегерімдер					
100.00.024	Өкілдік шығыстар сомасы					
100.00.025	Күмәнді талаптар					

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
100.00.026	Тіркелген активтер бойынша шегерімбер (100.02.011+100.02.012)				
100.00.027	Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер				
100.00.028	Салық кодексінің 250 бабына сәйкес резервтік қорларға аударымдар бойынша шегерімдер, сол есепте:				
I	басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттерге				
II	басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда)				
III	құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекке				
IV	жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелерге				
100.00.029	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері				
100.00.030	Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім				
100.00.031	Қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері				
100.00.032	Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айырықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім				
100.00.033	Кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру				
I	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтанушының төлеуіне жататын немесе ол төлеген сақтандыру сыйлықақылары				
II	Жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беру жүйесіне қатысушыда банкте жеке тұлғалардың депозиттеріне кепілдік беруге байланысты аударылған міндетті күнтізбелік, қосымша және төтенше жарналардың сомасы				
III	Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру жүйесіне қатысушы болып табылатын сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарында сақтандыру төлемдеріне кепілдік беруге байланысты аударылған міндетті, төтенше және қосымша жарналардың сомасы				
IV	Мақта қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру жүйесіне қатысушыда-мақта өңдеу ұйымында мақта қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беруге байланысты аударылған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы				
V	Астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беру жүйесіне қатысушыда - астық қабылдау кәсіпорнында астық қолхаттары бойынша міндеттемелерді орындауға кепілдік беруге байланысты аударылған жыл сайынғы міндетті жарналар сомасы				
100.00.034	Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектерінің мүшелік жарналары шегерімі				
100.00.035	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру				
100.00.036	Салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі				
100.00.037	Салық төлеушінің басқару органы мүшелерінің қызметтік іс сапарлары және сапарлары кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі				
I	Салық кодексінің 244-бабының 1 тармағына сәйкес				
II	Салық кодексінің 244-бабының 3 тармағына сәйкес				
100.00.038	Төленген күмәнді міндеттемелерді бойынша шегерім				
100.00.039	Басқа да шегерімдер				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
100.00.040	БАРЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕР (немесе 100.00.040 I, немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV)				
I	Шегерімдер (100.00.019-ден бастап 100.00.039 бойынша сомалар)				
II	Коммерциялық емес ұйым шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.10.026)				
III	ҚР тыс жерлерде тұрақты мекемелері бар резиденттің шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.00.021I - 100.05 нысанның I бағандағы белгілердің жиынтық мәні)				
IV	АХҚО қатысушылары шегерімде жатқызуға тиіс барлық шығындар				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

100.00.041	Табыстар мен шегерімдерді түзету (100.00.041 I - 100.00.042 II)				
I	Табыстарды түзету				
II	Шегерімдерді түзету				

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

100.00.042	Табыстарды түзету				
100.00.043	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

100.00.044	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 + 100.00.043)				
100.00.045	Шетелдік көздерден табыстар (100.05-нысанның F бағанының жиынтық мәні)				
100.00.046	Салық салудан босатылатын табыс, сол есепте				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (100.04 нысанының Е бағанының жиынтық мәні)				
II	«АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс (100.12.013)				
100.00.047	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.00.044 - 100.00.46)				
100.00.048	БШК-ның және БШҚ ТМ-нің жиынтық пайдасы (100.09-нысанның L бағанының жиынтық мәні)				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
100.00.049	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (100.00.048 I - 100.00.054 I)				
100.00.050	Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар				
100.00.051	Көшіруге жататын залал (100.00.047 + 100.00.050 + 100.02.008I)				
100.00.052	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табыстың азайтылуы, сол себепте				
I	Салық салынатын кірісті шығыстар түрлеріне азайту, сол есепте:				
A	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірісті азайту				
B	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық салынатын кірісті азайту				
II	Салық салынатын кірісті кіріс түрлеріне азайту				
100.00.053	Азайту есебімен салық салынатын кіріс (100.00.047 - 100.00.052)				
100.00.054	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар				
100.00.055	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.00.053 – 100.00.054)				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
100.00.056	КТС ставкасы (%)				
100.00.057	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (100.00.055x100.00.056)				
100.00.058	КТС есептелген сомасы (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 III -100.00.058 IV -100.00.058 V-100.00.058 VI)				
I	Шетел салығын есепке жатқызу (100.05-нысанның I бағанының жиынтық мәні)				
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (100.09-нысанның О бағанының жиынтық мәні)				
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
100.00.059	Азайту есебімен есептелген КТС сомасы (100.00.058 - 100.00.59 I)				
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС азайту				
100.00.060	Таза пайда (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	Таза табысқа есептелген КТС				
I	Таза табысқа 15% ставкасы бойынша КТС				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша				
III	халықаралық келісім-шарт жасасқан елдің коды				
IV	халықаралық келісім-шарттың аты				
100.00.062	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.049 x100.00.056)				
100.00.064	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.048 II x100.00.056)				
100.00.065	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген БАРЛЫҚ КТС сомасы (100.00.063 - 100.00.058 II)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпайтын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған уәкілетті тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың табыс нөмірі

Пошта штемпелінің күні

(Декларацияны жіберілген хабарлама негізінде толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

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

Мөртабан орны

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:

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)			

2 010001 010005

нысан 100.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома (ТЕҢГЕ / МЕҢГЕ / МЫҢ / МЫҢҒ)	G Белгі
0 0 0 0 0 0 0 1		

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

2 010001 020004

нысан 100.03 А парағы

РЕЗИДЕНТ ЕМЕС ТҰЛҒАНЫҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

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 (жжжж) бастап Күні, айы, жылы (жжжж) аралығында

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

Бөлім. Шығыстар

A №	B Көрсеткіштер	C Жиынтық жылдық кіріс (млрд. млн. мың.)	D Негізгі құрал-жабдықтардың бастапқы (ағымдағы) құны (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

A №	E Еңбекақы төлеу бойынша шығыстар (млрд. млн. мың.)	F Есептік көрсеткіш	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар (млрд. млн. мың.)	H Шығындардың жалпы сомасы (млрд. млн. мың.)
1				
2				
3				
4				

2 0 1 0 0 0 3 0 1 0 0 0 3

нысан 100.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС
(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

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

2 0 1 0 0 0 4 0 1 0 0 0 2

нысан 100.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ТИІС ТАБЫС
(Декларацияға 4-қосымша)

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 жасалған елдің коды	E Салық салудан босатылуы тиіс табыс
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2 010004 010002

нысан 100.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР, ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Табыс түрінің коды	D Валюта коды	E Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	F Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (ұлттық валютамен)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

2 910005 010001

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	G	H	I
№	Соның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түске кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	Соның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түске кірістер сомасы (ұлттық валютамен)	Табыс салығының есебіне жататын сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	J	K
№	Шет мемлекетте тұрақты мекеменің шегерім сомасы (ұлттық валютамен)	Резидент шығындарының басқарушылық және жалпы әкімшілік сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1		

нысан 100.06 бет 01

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)

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	тиын	теңге	мың	млн
100.06.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:				
I	Өткізуден түскен табыс				
100.06.002	Салық кодексінің 241-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.06.003	Салық кодексінің 241-тармағы 3-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 286-287-баптарына сәйкес табыстарды түзету				
100.06.007	Салық кодексінің 286-287-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				
100.06.012	Салық салудан босатылатын табыс, сол есепте:				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс				
II	«АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс				
100.06.013	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.06.010 - 100.06.012)				
100.06.014	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
100.06.015	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (100.06.014 I - 100.06.020 I)				
100.06.016	Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар				
100.06.017	Көшіруге жататын залал				
100.06.018	Салық салынатын табыстан кеміту				
100.06.019	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (100.06.013 - 100.06.018)				
100.06.020	Болашақ салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар				

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың		
100.06.021	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.06.019 – 100.06.020)						
100.06.022	КТС ставкасы (%)						
100.06.023	Салық салынатын табыстан КТС (100.06.021 х 100.06.022)						
100.06.024	КТС септелген сомасы (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 III - 100.06.024 IV-100.06.024V-100.06.024VI)						
I	Шетел салығын есепке жатқызу						
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу						
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС						
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС						
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС						
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС						
100.06.025	Кемітуді ескере отырып КТС есептелген сомасы (100.06.024 - 100.06.025 I)						
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС кемітү						
100.06.026	Таза табыс (100.06.021 - 100.06.023)						
100.06.027	Таза табысқа КТС сомасы, есептелген:						
I	таза табысқа 15% ставкасы бойынша есептелген КТС сомасы						
II	Халықаралық шартта көзделген						
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды						
IV	халықаралық шарттың атауы						
100.06.028	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II + 100.06.030)						
100.06.029	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.06.015 х 100.06.022)						
100.06.030	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.06.014 II х100.06.022)						
100.06.031	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген КТС сомасы (100.06.029 - 100.06.024 II)						

% ставка бойынша

ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТЕМЕСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛІКТЕРІ ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 7-қосымша)

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
100.07.001	Ақшалай қаражат пен оның баламалары	тиын мың млн млрд	тиын мың млн млрд
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		
100.07.014	Барлау және бағалау активтері		
100.07.015	Материалдық емес активтер		

2 010007 010009

нысан 100.07 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды		түзіс	мынд.	млн.	млрд.	түзіс	мынд.	млн.	млрд.
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		

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		

2 010007 020008

Филиал немесе өкілдіктің қызметін жүзеге асыру үшін, березидент - 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	тңг.	млн.	млрд.	трлн.
100.08.001	Жыл басына қалдық (алдыңғы салық кезеңінің 100.08.004 жолынан алынады)				
100.08.002	Филиал немесе өкілдіктің 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	тңг.	млн.	млрд.	трлн.
100.08.003	Филиал немесе өкілдіктің 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)				

нысан 100.09 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 9-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу елдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің номері	E Қосу жөніндегі бақылау жұрнағы
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2 010009 010007

нысан 100.09 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Шетелдік валютада салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы (млрд. млн. тыс.)	H Есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде тұындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд. млн. тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 010009 020006

нысан 100.09 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-1 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-2 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-3 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-4 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 010009 030005

нысан 100.09 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-5 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-6 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-7 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-8 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 010009 040004

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	I-9	I-10	J	K
№	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармашасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармашасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары ескерілген қаржылық пайда	Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда
	млрд млн тыс	млрд млн тыс	млрд млн тыс	млрд млн тыс
000001				

2 010009 050003

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	L	M	N	O
№	Үстінгі валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда	Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы	Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы	Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы
	млрд млн тыс	млрд млн тыс	млрд млн тыс	млрд млн тыс
000001				

2 010009 060002

КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС ҰЙЫМДАРҒА САЛЫҚ САЛУ

нысан 100.10 бет. 01

(Декларацияға 10-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Табыстар

Жол коды	Атауы	теңге	мың. теңге	теңге	мың. теңге
100.10.001	Депозиттер бойынша сыйақылар				
100.10.002	Гранттар				
100.10.003	Кіру жарналары				
100.10.004	Мүшелік жарналар				
100.10.005	Кондоминиумға қатысушыларының жарналары				
100.10.006	Қайырымдылық көмек				
100.10.007	Демеушілік көмек				
100.10.008	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік				
100.10.009	Депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар жөніндегі сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
100.10.010	Мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алған табыстың сомасы				
100.10.011	Кірістердің барлығы (100.10.001-ден 100.10.010 бойынша сома)				
100.10.012	Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген өзге де кірістер				
100.10.013	Кірістердің жиыны (100.10.011 + 100.10.012)				

Бөлім. Шығыс

100.10.014	Коммерциялық емес ұйымдарды ұстау (100.10.014 I + 100.10.014 XXI)				
I	Электр қуатына және жылу қуатына кеткен шығыстар				
II	Қаржылық қызмет көрсетулерге шығыстар				
III	Жалдау ақысына шығыстар				
IV	Көлік шығыстары				
V	Байланыс қызметтеріне жұмсалатын шығыстар				
VI	Аудиторлық (консультациялық) қызметтерге жұмсалатын шығыстар				
VII	Күзет қызметтеріне жұмсалған шығыстар				
VIII	Адвокаттық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар				
IX	Нотариалдық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар				
X	Негізгі құралдарды жөндеуге жұмсалған шығыстар				
XI	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімақылар				
XII	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на аударымдар				
XIII	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлы				
XIV	Сақтандыруға шығыстар				
XV	Жарнамаға шығыстар				
XVI	Өзге де шығыстар				
XVII	Еңбекақы төлеуге шығыстар				
XVIII	Әлеуметтік төлемдерге шығыстар				

2 010010 010003

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
XIX	Іссапарлар шығыстары, барлығы, оның ішінде:				
A	Жол жүру шығыстары				
B	Тұрғын үй-жайларды жалдауға шығыстар				
C	ҚР шегінде іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар				
D	ҚР шегінен тыс іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар				
E	Кіру визасын ресімдегенде жүргізілген шығыстар				
XX	Өкілдік шығыстар				
XXI	Алдағы кезеңдердің шығыстары				
100.10.015	Іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу				
I	Съездер				
II	Конференциялар				
III	Форумдар				
IV	Жиналыстар				
V	Сайлаулар				
VI	Демонстрациялар				
VII	Көрмелер				
VIII	Митингілер, көшедегі шерулер, пикеттер, ереуілдер				
IX	Жария сөз сөйлеулер				
X	Бұқаралық құдайға құлшылық ету, діни жоралар мен рәсімдер				
XI	Өзгелер				
100.10.016	Ақпараттық материалдарды даярлау және орналастыру				
100.10.017	Сыйақы				
100.10.018	Қайырымдылық көмек				
100.10.019	Демеушілік көмек				
100.10.020	Кіру жарналары				
100.10.021	Мүшелік жарналар				
100.10.022	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік				
100.10.023	Шығыстардың барлығы (100.10.014-тен 100.00.022 бойынша сома)				

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістерінің жалпы сомасындағы үлес салмағы негізге алына отырып шегерімді есептеу

100.10.024	Кірістердің жалпы сомасындағы басқа кірістің үлес салмағы (100.10.012 / 100.10.013)					,
100.10.025	Шығыстардың жиыны (100.00.040 I+100.10.023)					
100.10.026	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.10.025 x 100.10.024)					

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың және басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың бөлек есепке алынуын көздейтін салықтық есепке алу деректері негізінде шегерімді есептеу

100.10.027	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.00.040 I)					

2 010010 020002

нысан 100.11 бет 01

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК, ҚАЙЫРЫМАЛДЫҚ , ӨТЕУСІЗ НЕГІЗДЕГІ АУДАРЫМДАР*)

(Декларацияға 11-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	B Заңды тұлғаның БСН-ы/жеке тұлғаның ЖСН-ы	C Резиденттік елінің коды	D Резиденттік мемлекетінде резидент еместің тіркеу нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		

* Тегін негізде берілген аударымдарды алу кезінде D және E бағандары толтырылмайды

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК, ҚАЙЫРЫМАЛДЫҚ , ӨТЕУСІЗ НЕГІЗДЕГІ АУДАРЫМДАР*)

(Декларацияға 11-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	E Өтеусіз алынған мүліктің түрі**	F Мүліктің коды	G Құжаттың нөмірі мен күні (Нөмір / Күні, айы, жылы сандармен)	H Өтеусіз алынған мүліктің сомасы (теңге, мәдж, мәдж, жыл)
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - қайырымдылық көмек
2 - демеушілік көмек
3 - өтеусіз негізде алған (берген) ақша және басқа мүлік
4 - мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақы және кондоминимумға қатысушылардың жарналары

нысан 100.11 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК, ҚАЙЫРЫМАЛДЫҚ , ӨТЕУСІЗ НЕГІЗДЕГІ АУДАРЫМДАР*)

(Декларацияға 11-қосымша)

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

А	№	1	Өтеусіз берілген мүліктің сомасы
	00000001		

АХҚОда АЛЫНҒАН ТАБЫСТАР
(Декларацияға 12-қ к Декларации)

нысан 100.12 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылған салық кезеңі: жыл

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 3-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған табыстар

Жол коды	Атауы	теңге
100.12.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсету	
100.12.002	Қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсету	
100.12.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсету	
100.12.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсету	
100.12.005	АХҚО актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсету	
100.12.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден БАРЛЫҚ табыстар (100.12.001 бастап 100.12.005 аралығындағы сомма)	

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 4-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған ілеспе табыстар

Жол коды	Атауы	теңге
100.12.007	Заңдық, консалтингтік қызметтерді көрсетуден алған кірістері	
100.12.008	Аудиторлық қызметтерді көрсетуден алған кірістері	
100.12.009	Бухгалтерлік қызметтерді көрсетуден алған кірістері	
100.12.010	Консалтингтік қызметтерді көрсетуден алған кірістері	
100.12.011	Ілеспе қызметтер көрсетуден алынған БАРЛЫҚ табыстар (100.12.007 бастап 100.12.010 аралығындағы сомма)	

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 7-т. сәйкес салық салудан босатылатын табыстар

Жол коды	Атауы	теңге
100.12.012	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 7-б. 6-т. сәйкес салық салудан босатылатын кірістер	

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар

Жол коды	Атауы	теңге
100.12.013	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын БАРЛЫҚ табыстар (100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012)	

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына
2-2-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 2-2-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" (бұдан әрі - Салық кодексі) Қазақстан Республикасының Кодексіне сәйкес әзірленді және корпоративтік табыс салығын (бұдан әрі – КТС) есептеуге арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

мемлекеттік органдар;

орта білім берудің мемлекеттік мектептері;

110.00 немесе 150.00-нысандар бойынша декларацияны толтыратын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметті жүзеге асыратын резидент-заңды тұлғалар, бейрезидент - заңды тұлғалар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (100.00-нысан) және салықтық міндеттемені есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (100.01-ден 100.11-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 жасалады.

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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда - Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларация Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қағаз және (немесе) электронды жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен)
.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште - екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда - салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

ҚР Қаржы министрінің 2020.20.12. № 1214 бұйрығымен 14-тармақ жаңа редакцияда (2021 ж. 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілді) (бұр.ред.қара)

13-1. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 13-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми

жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. Осы нысан 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап 2020 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (100.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі - БСН);

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

3) салық төлеушінің атауы - құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салықтық міндеттемені сенімгерлік басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлік басқарушы - заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары:

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

А - сенімгерлік басқару;

В - сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

7) "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы;

8) осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес валюта коды;

9) табыс етілген қосымшалар:

салық төлеуші декларацияға табыс еткен қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

10) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент-салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі белгілейді;

11) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолда бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

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

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

Ескерту. 15-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. "Жалпы жылдық табыс" деген бөлімде:

1) 100.00.001-жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалған сатудан түскен кірістердің сомасы, оның ішінде:

100.00.001-жолда несие (займ, микрокредит), репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 II-жолда мүлікті қаржы лизингіне бергені үшін сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 III-жолда роялти түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 IV-жолда мүлікті жалға беруден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.00.002-жолда Салық кодексінің 300-бабының ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалған құн өсімінен түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.003-жолда Салық кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалған міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.004-жолда Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.005-жолда Салық кодексінің 231-бабына сәйкес айқындалатын сақтандыру және қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымынан алынған кіріс көрсетіледі;

6) 100.00.006-жолда Салық кодексінің 232-бабына сәйкес айқындалатын құрылған провизиялар (резервтер) мөлшерлерінің кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.006 I-жолын қамтиды:

100.00.006 I-жолда Салық кодексінің 232-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалған провизиялардың (резервтердің) кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007-жолда 100.00.007 I және 100.00.007 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 I-жолда сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 II-жолда берілген талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

8) 100.00.008-жолда Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалған негізгі құралдарды сатудан түскен кіріс көрсетіледі;

9) 100.00.009-жолда Салық кодексінің 237-бабына сәйкес айқындалған бұрын жасалған шегерімдер бойынша алынған өтемақы көрсетіледі;

10) 100.00.010-жолда Салық кодексінің 238-бабына сәйкес айқындалған алынған өтеусіз мүлік түріндегі кіріс көрсетіледі;

11) 100.00.011-жолда Салық кодексінің 239-бабына сәйкес айқындалған әлеуметтік объектілерді пайдаланудан алынған кіріс көрсетіледі;

12) 100.00.012-жолда Салық кодексінің 240-бабына сәйкес айқындалған кәсіпорынның мүліктік кешен ретінде сатудан түскен кірісі (шығыны) көрсетіледі;

13) 100.00.013-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген коммерциялық емес ұйымның кірістері көрсетіледі;

14) 100.00.014-жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табыске енгізілген салық төлеушінің өзге де кірістерінің сомасы көрсетіледі;

15) 100.00.015-жолда 100.00.001-ден 100.00.014-ке дейінгі жолдарды қосу жолымен айқындалатын жылдық жылдық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі.

ҚР Қаржы министрінің 2020.20.12. № 1214 бұйрығымен 17-тармақ жаңа редакцияда (2021 ж. 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілді) (бұр.ред.қара)

17. Есепке қосымшада (101.04):

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бейрезидентке табысты төлеу жүргізген тоқсанның айы көрсетіледі.

Есептелген, бірақ шегерімге жатқызылған, төленбеген табыстардың сомалары көрсетілген жағдайда, 4-тоқсан ішіндегі есептің В бағаны толтырылмайды;

3) С бағанында табыстар алушы шетел заңды тұлғасының (бұдан әрі - бейрезидент) толық атауы көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі - № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік

аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

5) E бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында Қазақстан Республикасындағы көздерден бейрезидент алған осы Қағидалардың 18-тармағына сәйкес табыс түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында дивидендтер түріндегі табыстарды қоспағанда, оған сәйкес табыстар туындайтын бейрезидент пен салық агентінің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

8) H бағанында олар бойынша салықтарды ұстап қалу бойынша міндеттеме туындайтын есептелген және төленген, оның ішінде халықаралық шартқа сәйкес салықтарды ұстаудан босатылған табыс сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде, бұл бағанда табысты есептелген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыстарды төлеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың есептелген және төленген сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуы тиіс есептелген және төленген табыстардан табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Операциялар (табыс төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табысты төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда табысты есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген төлем көзінен табыс салығының сомасы көрсетіледі.

H - J бағандары бейрезиденттерге есептелген және төленген табыс сомалары бойынша толтырылады;

11) K бағанында салық агенті шегерімге жатқызған, салық кезеңі ішінде бейрезиденттерге есептелген, бірақ төленбеген табыс сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде, бұл бағанда Салық кодекстің 314-бабында белгіленген, салық агенті шегерімге жатқызған салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген, бейрезиденттердің төленбеген табыстарының сомасы көрсетіледі.

12) L бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

13) M бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуға тиіс, салық агенті шегерімге жатқызған, есепті салық кезеңі ішінде есептелген, бірақ

төленбеген бейрезиденттің табыстарынан алынатын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда бейрезиденттің табысын шегерімге жатқызған күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

К - М бағандары шегерімге жатқызылған кезде бейрезиденттерге есептелген, бірақ төленбеген табыстардың сомалары бойынша толтырылады және есепті күнтізбелік жылдың 4-тоқсаны үшін есепте толтырылады;

14) N бағанында Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есептелген кірістер сомаларын көрсетіледі. Операциялар (табыстар төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табыс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

16) Р бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуға тиіс, Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есептелген табыстан бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда резидент еместің табысын шегерімге жатқызған күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

17) Q бағанында халықаралық шартқа сәйкес салықтарды ұстап қалудан босатылған есептелген (төленген) табыстардың сомасы көрсетіледі. Бұл ретте салықтарды ұстап қалудан босатылған деп халықаралық шарттардың ережелеріне сәйкес төмендетілген салық ставкалары қолданылған сомалар да танылады. Операциялар (табыстар төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табыс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында N бағанында көрсетілген табысқа қатысты қолданылған осы Қағидалардың 20-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

19) S бағанында R бағанында 22 кодын көрсеткен кезде R бағанында көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

20) Т бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі. Т бағаны осы Қағидалардың 17-тармағының 4) тармақшасына сәйкес толтырылады. Q-S бағандары

егер салық төлеуші ратификацияланған мемлекетаралық және үкіметаралық шарттардың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады.

Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның Н бағанының жиынтық сомалары 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III тиісті жолдарына көшіріледі;

J-бағаны - 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III тиісті жолдарына;

К бағанының қорытынды сомалары есепке барлық Қосымшасы бойынша жиынтық түрде 101.04.003-жолына, М-бағаны 101.04.004-жолына көшіріледі.

Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның N бағанының қорытынды сомалары тиісті 101.04.005 I. 101.04.005 II және 101.04.05 III жолдарына көшіріледі. Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның Р бағанының қорытынды сомалары тиісті 101.04.006 I, 101.04.006 II және 101.04.006 III жолдарына көшіріледі;

21) U бағанында Салық кодексінің 644-бабы 2-тармағының 3-1) және 4-1) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасындағы төлем көздерден салық салуға жатпайтын кірістердің сомасы көрсетіледі. Операциялар (кірістер төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда кіріс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, кіріс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағының 1) тармақшасынан өзге, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағының 1) тармақшасынан өзге, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы төлем көздерден салық салуға жатпайтын кірістердің сомасы көрсетіледі. Операциялар (кірістер төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда кіріс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, кіріс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі.

ҚР Қаржы министрінің 2020.20.12. № 1214 бұйрығымен 18-тармақ жаңа редакцияда (2021 ж. 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілді) (бұр.ред.қара)

18. Есеп толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану қажет.

Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс түрлерінің кодтары:

1010 - Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 - Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1021 - резидент-банктердің корреспонденттік шоттарын ашу және жүргізу және олар бойынша есеп айырысуларды, сондай-ақ халықаралық төлем карточкалары арқылы есеп айырысуларды жүргізу жөніндегі қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1030 - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1031 - Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 3), 4) және 5) тармақшаларында көрсетілген кірістерді қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістер;

1040 - № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекетте тіркелген тұлғаның нақты орындалу, көрсету орындарына қарамастан, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 - шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 - мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" 2007 жылғы 26 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі - Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1061 - Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасында немесе шетелдік қор биржасында осы қор биржасының ресми тізімдерінде өткізу күні болатын бағалы қағаздарды ашық сауда-саттық әдісімен өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1062 - № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 8) тармақшасында көрсетілген шарттар орындалған кездегі Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген, заңды тұлға шығарған акцияларды немесе заңды тұлғаға немесе консорциумға қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1070 - талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін - Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 - талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін - Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 - бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1091 - Қазақстан Республикасынан тыс жерлерге бірыңғай құбыр жүйесі арқылы тасымалданатын шикі мұнайды сату сапасына негізделген бағаны түзетуге байланысты төлемдер;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1101 - № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 4) тармақшасында көрсетілген шарттар орындалған кездегі ездегіғансы;

1102 - № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 5) тармақшасында көрсетілген шарттарға сәйкес келетін жер қойнауын пайдаланушы заңды тұлғалар төлейтін дивидендтер;

1110 - борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1111 - Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасының ресми тізімінде дивидендтер ивидсыйақыларды есепке жазу күні болатын бағалы қағаздар бойынша осындай дивидендтер ивидсыйақылар;

1112 - мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар, агенттік облигациялар бойынша сыйақылар және мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар ағазагенттік облигацияларды өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1113 - резидент-сатып алушылар борыштық бағалы қағаздар бойынша оларды сатып алу кезінде төлеген жинақталған (есепке жазылған) сыйақылар сомасы;

1120 - эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 - роялти түріндегі кіріс;

1140 - қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1141 - халықаралық қаржы лизингі шарттары бойынша негізгі құралдарды лизингке қаржыландыруға беру кезіндегі кірістер;

1150 - Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 - халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 - теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 - Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 - жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша, бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 - еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 - резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 - жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 - бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 - бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 - резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

1270 - қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 - ұтыс түріндегі кіріс;

1290 - Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 - бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 - туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 - сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 - ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 - Қазақстан Республикасының аумағындағы қызметтен пайда болған басқа да кірістер.

ҚР Қаржы министрінің 2020.20.12. № 1214 бұйрығымен 19-тармақ жаңа редакцияда (2021 ж. 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілді) (бұр.ред.қара)

19. Есепті толтыру кезінде халықаралық шарттар (келісім) түрінің мынадай кодталуын пайдалану:

01 - Табыс пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға алдын алу туралы конвенция;

02 - Ислам Даму Банкінің Құрылтай шарты;

03 - Орта Азия Өңірлік экологиялық орталығы жұмысының шарттары туралы 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 туралы конвенция;

13 - Еуропалық Қайта құру және Даму Банкін құру туралы келісім;

14 - Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 - Орта Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 - Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы конвенция;

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 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 - Азия инфрақұрылымдық инвестициялар банкі келісімі;

23 - өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

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

100.00.042-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.043-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

21. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 100.00.044-жолда салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 - 100.00.043) ретінде айқындалады;

2) 100.00.045-жолда резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының Ғ бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 100.00.045-жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 100.00.046-жолда салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.046 I-жолда Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына сәйкес халықаралық келісімшарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кіріс көрсетіледі;

100.00.046 II-жолда "АХҚО туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кіріс (100.12.013) көрсетіледі;

4) 100.00.047-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін ескере отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 100.00.047-жол 100.00.044 - 100.00.046 айқындалады;

5) 100.00.048-жолда Бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі - БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі - БШК

ТМ) Салық кодексінің 297-бабына сәйкес айқындалған жиынтық пайдасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының L бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.048 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

100.00.048 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.049 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 100.00.048 I және 100.00.054 I жолдарының айырмасы (100.00.048 I - 100.00.054 I) ретінде анықталады. Егер 100.00.054 I жолы 100.00.048 I жолынан артық болса, 100.00.049 жолында нөлді көрсету қажет;

7) 100.00.050-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шығын көрсетіледі;

8) 100.00.051-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына бірінші бөлігіне сәйкес көшірілуі тиіс шығын көрсетіледі. Егер 100.00.049-жолда теріс мән болса, 100.00.051-жол 100.00.049, 100.00.050-жолдарының және 100.02.008 I жолының модулінің сомасы ретінде айқындалады. Егер 100.00.049-жолда оң мән болса, 100.00.051-жолына 100.00.050 және 100.02.008 I жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 100.00.052-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін азайту сомасы көрсетіледі. 100.00.052-жолы 100.00.052 I және 100.00.052 II жолдарын қамтиды:

100.00.052 I-жолда Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті шығыстар түрлеріне азайту көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.052 I А-жолда салық төлеуші салық салынатын кірісті Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларында көрсетілген шығыстар түрлеріне азайту көрсетіледі;

100.00.052 I В-жолда салық төлеуші салық салынатын кірісті Салық кодексінің 288-бабының 1 тармағының 4) тармақшсында көрсетілген шығыстар түрлеріне азайту көрсетіледі;

100.00.052 II-жолда салық төлеуші Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес кіріс түрлеріне салық салынатын кірісті азайту көрсетіледі;

10) 100.00.053-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.00.049 және 100.00.052-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.00.049 - 100.00.052). Егер 100.00.052 -жол 100.00.049-жолдан артық болса, 100.00.053-жолда нөл көрсетіледі;

11) 100.00.054-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

100.00.054 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

12) 100.00.055-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдарды есепке ала отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. Сонымен бірге 100.00.055 жолын анықтау кезінде Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінің белгілі бір бөлігі бойынша шығындар есепке алынбайды. Егер 100.00.053-жолда оң мән көрсетілген жағдайда, толтырылады. 100.00.053 және 100.00.054-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.00.053 - 100.00.054). Егер 100.00.054-жол 100.00.053-жолдан артық болса, 100.00.055-жолда нөл көрсетіледі.

22. "Салықтық міндеттеменің есебі" деген бөлімде:

1) 100.00.056-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.056-жол толтырылмайды;

2) 100.00.057-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.056-жолдарының (100.00.055 х 100.00.056) туындысы ретінде айқындалады. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.058-жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде айқындалған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.058-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі ішінде есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, 100.00.58 VII (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI - 100.00.058 VII) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.00.058-жолда нөл көрсетіледі.

100.00.058 I-жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының I бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 II-жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының О бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 III-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 IV-жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 V-жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 VI-жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 VII-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларына сәйкес салық кезеңінде кірісінен Қазақстан Республикасының төлем көзінен ұсталған КТС немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК-ның салық салынатын кірісінен төленген КТС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының Q бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

4) 100.00.059-жолда азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.058 - 100.00.059 I ретінде айқындалады.

100.00.059I-жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.060-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.057-жолдарының (100.00.055 - 100.00.057) айырмасы ретінде айқындалады;

6) 100.00.061-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 I-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 II-жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС ставкасы көрсетіледі;

100.00.061 III-жол егер 100.00.061 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.00.061 IV-жол егер 100.00.062 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7) 100.00.062-жолында азаюды ескере отырып,Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.00.059 + 100.00.061 I немесе 100.00.062 II + 100.00.064 жолдары ретінде айқындалады;

8) 100.00.063 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.00.055 х 100.00.056 жолдарының көбейтіндісі (100.00.049 х 100.00.056) ретінде анықталады;

9) 100.00.064 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.00.048 II х 100.00.056 жолдарының көбейтіндісі (100.00.048 II х 100.00.056) ретінде анықталады;

10) 100.00.065 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.063 және 100.00.058 II жолдарының айырмасы (100.00.063 – 100.00.058 II) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.065 жолында нөл көрсетіледі.

23. Салық есебін бөлек жүргізуге міндетті салық төлеуші Салық кодексінде көзделген жағдайларда жалпы бөлек салықтық есеп деректері негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (100.00-нысан) және оған қосымшаларды (100.06-нысаннан басқа, 100.01 - 100.11-нысандар) толтырады, егер мұндай формулалар 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 100.06.012-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.

100.06.015-жолы бойынша мәндер 100.00.030-жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте, 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.030-жолы толтырылмайды.

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 100.06.019-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.034-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 100.06.023-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.038-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039-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 100.006.024 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 III жолда көрсетіледі.

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

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

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

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.025 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.026-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.042 III, 100.00.042 IV жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.028-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.043-жолда көрсетіледі.

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

Салық кодексінің 194-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасын есептеу, төлеу немесе ұстау, сондай-ақ мүлікті сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлік басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы үшін салықтық нысандарды жасау және табыс ету жөніндегі салықтық міндеттемесі жүктелген жағдайда, және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша салық есебін бөлек жүргізуді жүзеге асыратын, өз қызметін және қызметін мүлікті сенімгерлік басқару шарты шеңберінде жүзеге асыратын сенімгерлік басқарушы - салық төлеуші 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 мәні қолданбайды.

24. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні - декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды - салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні - Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі - мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні - пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақтары қағаз жеткізгіште декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің шығыстары - 100.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Осы 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.

26. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің БСН/жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі - ЖСН) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезидент -контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезидент - 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 - өзге;

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

7) G бағанында қызмет түрлерінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте:

"1" - егер шығындар (шығыстар) тек салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"2" - егер шығындар (шығыстар) тек салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"3" - егер шығындар (шығыстар) салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызмет пен арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызмет арасында бөлуге жатса;

"4" - егер шығындар (шығыстар) шегерімдерге жатпаса белгіленеді.

4-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер - 100.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Осы нысан Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

28. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 100.02.001-жолда салық кезеңінің 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 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына I топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 IV жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 100.02.002-жолда салық кезеңінде келіп түскен 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 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен I топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 II жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 III жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 IV жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен IV топтың тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

3) 100.02.003 жолда 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 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 II жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 III жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 IV жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 100.02.004-жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.004 I-ден 100.02.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.004 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 IV жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.02.005-жолда салық кезеңінің соңына 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 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтерінің кіші топтарының құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі;

100.02.005 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 IV жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

6) 100.02.006-жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.006 I-ден 100.02.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.006 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 100.02.007-жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.007 I-ден 100.02.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.007 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес I топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес II топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес III топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.02.008-жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.008 I-ден 100.02.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.008 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.008 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем топтың (кіші топтың) балансының мәні, сондай-ақ 150-айлық есептік көрсеткіштің бірнеше мөлшерінен аспайтын топтың (кіші топтың) балансының мәні көрсетіледі. 100.02.009 I-ден 100.02.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.009 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.009 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 III жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 IV жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 100.02.010-жолда жұмыскерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.010 I-ден 100.02.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.010 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі:

100.02.010 IV жолда Салық кодексінің 272-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 IIIтоптың 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 IVтоптың 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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

5-тарау. Бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары - 100.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Осы нысан Салық кодексінің 662, 663, 664 және 665-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуды болдырмау және табысқа немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтаруға жол бермеу туралы туралы халықаралық шарттың (бұдан әрі - халықаралық шарт) ережелерін қолданылатын тұрақты мекеме арқылы қызметін Қазақстан Республикасында жүзеге асыратын бейрезидент толтырады.

30. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 662-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

А торкөзі егер барабар бөлу әдісі қолданылса белгіленеді;

В торкөзі егер тікелей (тура) жатқызу әдісі қолданылса белгіленеді;

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

А торкөзі, егер Салық кодексінің 663-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса белгіленеді;

В торкөзі, егер Салық кодексінің 663-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 52-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 664-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициент(тер)інің мөлшері белгіленеді.

31. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) С бағанында бейрезидент - салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланған жағдайда;

4) D бағанында бейрезидент - заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

5) E бағанында бейрезидент - салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

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 формула бойынша 4C, 4D, 4E жолдарының сомасының 3-ке қатынасы ((4C + 4D + 4E)/3) ретінде айқындалатын бейрезиденттің салыстырмалы көрсеткіштеріне қатынасын білдіреді. Есептік көрсеткіштерді айқындау кезінде мыңдық үлестер көрсетіледі;

7) G бағанында бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметтен шығыстарының сомасы көрсетіледі;

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

6-тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс - 100.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. Осы нысан Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодекстегіден өзгеше қағидалар белгіленсе, онда Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың қағидалары қолданылады.

33. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 53-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) C бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

5) E бағанында халықаралық шарт ережелеріне сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс көрсетіледі.

7-тарау. Төленген шетелдік салық пен есепке жатқызу сомасынан шетелдік көздерден алынған кірістер - 100.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. Осы нысан шетелдік көздерден алынған кірістерін, оның ішінде Салық кодексінің 225 - 240-баптарына сәйкес салық салу жеңілдіктері бар елдердегі көздерден алынған кірістерін, сондай-ақ төленген шетелдік салықтағы және оларды есепке жатқызу сомаларын анықтауға арналған.

35. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Осы бағанда кірісті төлейтін (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен кіріс есептелген жағдайда) бейрезиденттің резиденттік елінің коды, не кіріс көзі - елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі.

3) С бағанында осы Қағидалардың 50-тармағы 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден резидент - салық төлеуші есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте түрлі кіріс түрлерін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекет көздерінен есептелген кірістердің әрбір түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанда осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеуші есепті салық кезеңінде кірістерді түрлі валютамен есептеген жағдайда, онда бұл бағанда әрбір валюта бойынша есептелген кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында шет мемлекеттердегі көздерден түскен кірістер сомасы Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын есепті салық кезеңі ішінде резидент-салық төлеуші есептеген, оған:

шет мемлекетте тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер,

жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, осы тармақта көрсетілген кірістерді қоса, шетел валютада көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші бір шет мемлекеттен бірнеше көздерден бір валютамен кірістің бір түрін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте есептелген осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында, соның ішінде жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес есептелген, осындай кірістерді қоса, шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен есептелген кірістің шетел валютасындағы сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген G бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында Салық кодексінің 303-бабы 1-3-тармақтарының ережелеріне сәйкес есептелген, Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызуға жататын шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістермен шетелдік кіріс салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік кіріс салығының есепке жатқызылған сомасының мөлшері мынадай шамалардан тұратын:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік кіріс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік кіріс салығы сомасының;

Салық кодексінің 313-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша Қазақстан Республикасында есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден корпоративтік табыс салығы сомасының ең азын білдіреді.

10) J бағанында тұрақты мекеме арқылы шет мемлекетте қызметтен резидент-салық төлеуші көтерген Салық кодексінің 242-273-баптарына сәйкес шегерулер мен есептеулерге жатқызылған шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

11) K бағанында резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемелердің шегерімдеріне жататын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кірістері түрлерінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 100.00.001-жолына көшіріледі.

"2060" кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.002-жолына көшіріледі.

кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.004-жолына көшіріледі.

F бағанының қорытынды мәні 100.00.045-жолына көшіріледі.

I бағанының қорытынды мәні 100.00.0 058 I-жолына көшіріледі.

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

36. Осы нысан бөлінетін санаттар бойынша КТС есептеу жөніндегі, Салық кодексінде көзделген жағдайларда салықтық есепті бөлек жүргізу қарастырылған салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке;

2) оған сәйкес сенімгерлік басқарушыға КТС бойынша есептеу, төлеу және салық есептілігін табыс ету міндеттемесі жүктелген сенімгерлік басқару шарты бойынша қызметі жүзеге асырылған жағдайда - сенімгерлік басқару жөніндегі қызмет бойынша сенімгерлік басқарудың әрбір шарты жеке немесе мүлікті және өзге де қызметті сенімгерлік басқаруда туындайтын өзге де жағдайларда жүзеге асырылады.

3-жолда бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлеріне сәйкес келетін торкөзі белгіленеді:

1-белгі - Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі - Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

3-белгі - оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте КТС салуға жататын қызмет түрлері;

4-белгі - оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салуға жататын қызмет түрлері.

37. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 100.06.001-жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

100.06.001 I жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.06.002-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 100.06.003-жолда Салық кодексінің 241-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 мәні оң болған

кезде) немесе 100.06.003-жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған кезде) (100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.06.003) түзетуді 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 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланылған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің өзіндік құны көрсетіледі;

100.06.005 II жолда Салық кодексінің 265-273-баптарына сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы;

6) 100.06.006-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.06.007 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

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

9) 100.06.009-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес жүргізілетін, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

10) 100.06.010-жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 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 Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. 100.06.011-жол анықтамалық сипатқа ие;

12) 100.06.012-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы, оның ішінде:

100.06.012 I-жолда халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс;

100.06.012 II-жолда "АХҚО туралы" Конституциялық заңына сәйкес салық салық салудан босатылатын табыс көрсітіледі;

13) 100.06.013-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.06.013-жолы 100.06.012-жолын алып тастаумен (100.06.010 - 100.06.012), 100.06.010 - жолының айырмасы ретінде айқындалады;

14) 100.06.014-жолда БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы Салық кодексінің 297-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған;

100.00.014 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

100.00.014 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

15) 100.06.015 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 100.06.014 I және 100.06.020 I жолдарының айырмасы (100.06.014 I - 100.00.020 I) ретінде анықталады. Егер 100.06.020 I жолы 100.06.014 I жолынан артық болса, 100.06.015 жолында нөлді көрсету қажет;

16) 100.06.016-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шығындар көрсетіледі;

17) 100.06.017-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына бірінші бөлігіне сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Бұл жол 100.02.008 I жолын есепке ала отырып, толтырылады;

18) 100.06.018-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін кеміту сомасы көрсетіледі;

19) 100.06.019-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайту ескерілген салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.06.015 және 100.06.018-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.015 - 100.06.018). Егер 100.06.018-жолы 100.06.015-жолынан артық болса, 100.06.019-жолда нөл көрсетіледі;

20) 100.06.020-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

100.06.020 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

21) 100.06.021-жолда көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Сонымен бірге 100.00.055 жолын анықтау кезінде Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінің белгілі бір бөлігі бойынша шығындар есепке алынбайды. Егер 100.06.019-жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. Осы жол 100.06.019 және 100.06.020-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.019 - 100.06.020). Егер 100.06.020 -жолы 100.06.019-жолынан артық болса, 100.06.021-жолда нөл көрсетіледі;

22) 100.06.022-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

23) 100.06.023-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі, 100.06.021 және 100.06.022-жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

24) 100.06.024-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңде есептелген КТС сомасы көрсетіледі.100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 II, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V 100.06.024 VI, 100.06.024 VII (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 II - 100.06.024 III - 100.06.024 IV - 100.06.024 V - 100.06.024 VI - 100.06.024 VII) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.06.24-жолда нөл көрсетіледі;

100.06.024 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент - салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

100.06.024 II жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.024 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 IV жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 V жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VI жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VII жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына немесе 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен салық кезеңінде Қазақстан Республикасының төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

25) 100.06.025-жолда салықтық міндеттемені кемітуді есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.024 - 100.06.025 I ретінде айқындалады;

100.06.025I жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС кемітілген сомасы көрсетіледі;

26) 100.06.026-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент - заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. Аталған жол 100.06.021 және 100.06.023-жолдарының (100.06.021 - 100.06.023) айырмасы ретінде айқындалады;

27) 100.06.027-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі:

100.06.027 I жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі (100.06.026 х 15%).

100.06.027 II жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер

салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

100.06.027 III жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Осы жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.06.027 IV жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

28) 100.06.028-жолда азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. Осы жол 100.06.025 + 100.06.027 I немесе 100.06.027 II + 100.06.030 ретінде айқындалады;

29) 100.06.029 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.06.015 және 100.06.022 жолдарының көбейтіндісі (100.06.015 х 100.06.022) ретінде анықталады;

30) 100.06.030 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.06.014 II және 100.06.022 жолдарының көбейтіндісі (100.06.014 II х 100.06.022) ретінде анықталады;

31) 100.06.031 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.029 және 100.06.024 II жолдарының айырмасы (100.06.029 – 100.00.024 II) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.031 жолында нөл көрсетіледі.

9-тарау. Жылдық қаржылық есептіліктің құрамдауыштары туралы мәліметтер - 100.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

38. Осы нысанды халықаралық стандарттарға және бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған бухгалтерлік есептің деректері негізінде (осы Қағидалардың 1-тармағы төртінші абзацында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда) салық төлеуші толтырады.

10-тарау. Филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активтер - 100.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

39. Осы нысан филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін, бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активтердің кірісін және шығысын көрсетуге арналған.

40. "Жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) 1-бағанда Қазақстан Республикасындағы бейрезидент - заңды тұлғаның филиалының немесе өкілдіктің БСН көрсетіледі;

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

"Активтер" деген бөлімде:

1) 100.08.01-жолда алдыңғы салық кезеңіндегі 100.08-нысанының 100.08.004-жолынан деректерді көшіру жолымен пайдаланылмаған активтердің қалдығы көрсетіледі;

2) 100.08.002-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету 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.

"Активтер бойынша шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.08.003-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент заңды тұлғадан алынған активтердің пайдаланған сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

2) 100.08.003 A жолда еңбекақыны төлеу шығыстары;

3) 100.08.003 B жолда жалға алу төлемақы шығыстары;

4) 100.08.003 C жолда негізгі құралдарды сатып алуға шығыстар;

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

6) 100.08.003 E жолда басқа да тауарларды сатып алуға да 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. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу - 100.09-нысанды толтыру бойынша түсіндірме

41. Осы нысан есепке жатқызуға және корпоративтік табыс салығына жататын, БШК кірісінен төленетін көзден ұсталатын, немесе БШК салық салатын кірісінен төленген, Қазақстан Республикасы көздерінен алынған БШК қаржылық пайда немесе ПҮ БШК қаржылық пайда сомасы, БШК қаржылық пайдамен немесе ТМ БШК қаржылық пайдамен кіріске салық туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Осы қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салынудан босатылуға жататын, Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған резидент - салық төлеушіде растайтын құжаттар болған кезде, БШК қаржылық пайдасы немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы көрсетуге жатпайды.

42. "БШК немесе ТМ БШК туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК атауы көрсетіледі. БШК және ТМ БШК анықтамасы Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында БШК немесе ТМ БШК құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер БШК немесе ТМ БШК бір елде құрылған және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда аталған бағанда олар құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК немесе ТМ БШК екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде, онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері немесе резидент - салық төлеушінің әрбір БШК бақылауы, оның тікелей, жанама, конструктивті иелігі немесе резидент - салық төлеушінің өз бетімен немесе бақылаушы тұлға (бақылайтын тұлғалар) арқылы, Салық кодексінің 297-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын БШК тікелей, жанама, конструктивті бақылауы көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайдасының валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес айқындалған әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетел валютасымен көрсетіледі;

8) Н бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің залалдарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің залалдарын пайдалануға құқығы жоқ;

9) І бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел валютасымен, резидент-салық төлеушінің растайтын құжаттары болған кезде Салық Кодексінің 297-бабы 10-тармағында анықталған, азайтылған сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

Егер резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағына қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

І-1 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетелдік валютадағы G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде анықталатын есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің азаюлары мен залалдарының сомасын ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында J және E бағандарының көбейтіндісі (J бағаны x бағаны E бағаны) ретінде анықталатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында K бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тарамағына сәйкес ұлттық валютанда аударылған Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тарамағына сәйкес шетелдік валютада есептелген сомасы, резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде көрсетіледі. Кірістер салығы Салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) шетел валютасында айқындалған.

Егер БШК немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін ағымдағы немесе алдыңғы кезеңдегі кірістер қосылса (қосылған болса), салық салынған,

көздерден төлем ұсталған жағдайда, кірістер салығына төлем көздерінен ұсталынған және есепті кезеңде төленген салық кіреді;

14) N бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген және резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде, шетелдік валютамен төленген сомасы көрсетіледі. Егер М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы шет мемлекетте төленген кіріс салығының сомасынан өзгеше болса, онда бұл бағанда төленген кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына екі немесе одан да көп шет мемлекетте кіріс салығы салынса, онда бұл бағанда тиімді мөлшерлеме осындай шет мемлекеттерде төленген кіріс салығының тиімді мөлшерлемесінің ең үлкен шамасын құрайтын, тек бір кіріске төленген салық сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, М және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент - салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген сомадан аз болатын, ұлттық валютада аударылған кіріс салығының сомасы валюта айырбастаудың мынадай:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, - есепті кезеңдегі валюта айырбастаудың нарықтық орташа арифметикалық бағамын;

егер, бұл бағанда N бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, - шет мемлекетте осындай кіріс салығы төленген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолданумен көрсетіледі;

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

L бағанының қорытынды мәні, 100.00.048-жолына көшіріледі.

О бағанының қорытынды мәні, 100.00.058 II-жолына көшіріледі.

12-тарау. Коммерциялық емес ұйымдарға салық салу - 100.10-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

43. Аталған нысан Салық кодексінің 289-бабы 1-тармағының шартына сәйкес акционерлік қоғамдарды, мекемелерді және тұтыну кооперативтерін қоспағанда, жеке меншік пәтерлер (үй-жайлар) иелерінің кооперативтерінен басқа Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер бойынша коммерциялық емес ұйымдардың салық салу объектісі туралы мәліметтерін көрсетуге арналған.

44. "Кірістер" деген бөлімде:

1) 100.10.001-жолда депозиттер бойынша сыйақы түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.002-жолда грант түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.003-жолда кіру жарналары түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі ;

4) 100.10.004-жолда мүшелік жарналар түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.005-жолда кондоминиум қатысушыларының жарналары түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.006-жолда қайырымдылық көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) 100.10.007-жолда демеушілік көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.008-жолда өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік көрсетіледі;

9) 100.10.009-жолда депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар бойынша сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кеткен сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.010-жолда мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алынған кірістің сомасы көрсетіледі;

11) 100.10.011-жолда 100.10.001-ден 100.10.010-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.004-жолына кіреді;

12) 100.10.012-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен түскен кірістер болған жағдайда, алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

13) 100.10.013-жолда 100.10.011 және 100.10.012-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі.

45. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.10.014-жолда коммерциялық емес ұйымды ұстауға арналған шығыстар сомасы көрсетіледі. 100.10.014 I-ден 100.10.014 XXI-ге дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады:

100.10.014 I-жолда электр энергиясына және жылу энергиясына кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 II-жолда қаржылық қызметтерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 III-жолда жалға алуға арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IV-жолда көліктік қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 V-жолда байланыс қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VI-жолда аудиторлық (консультациялық) қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VII-жолда күзет қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VIII-жолда адвокаттық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IX-жолда нотариалдық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 X-жолда негізгі құралдарды жөндеуге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XI-жолда салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімпұлдар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XII-жолда Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жататын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленген, аударымдар сомаларлары көрсетіледі;

100.10.014 XIII-жолда айыппұлдарың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XIV-жолда сақтандыруға кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XV-жолда жарнамаға кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVI-жолда өзге де шығыстардың сомасы көрсетіледі

100.10.014 XVII-жолда еңбекақы төлеуге жұмсалатын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVIII-жолда әлеуметтік төлемдерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXX-жолда 100.10.014 IXX A-дан 100.10.014 IXXE дейінгі жолдарының сомасы ретінде айқындалған, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXA-жолда бронь үшін шығыстардың төленуін қоса, іссапар орнына және кері жол жүруге арналған іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXB-жолда бронь үшін төлеуді қоса, тұрғын үй жалдауға іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXC және 100.10.014 IXXD жолдарында Қазақстан Республикасы шегінде және одан тыс жерлердегі іссапарлар бойынша төленетін тәуліктік төлемдердің тиісті сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXE-жолда салық төлеуші кіру визасын ресімдеу кезінде (виза құны, консулдық қызметтер, міндетті медициналық сақтандыру) жұмсаған шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XX-жолда өкілдік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XXI-жолда салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдер шығыстарының сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.015-жолда іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.10.015I-ден 100.10.015XI дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады;

100.10.015 I-ден 100.10.015 XI дейінгі жолдарда іс-шаралардың түрлері бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.016-жолда ақпараттық материалдарды дайындау және орналастыру бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

4) 100.10.017-жолда шарт талаптарына сәйкес салық төлеуші салық кезеңі үшін төлеген (төлеуге жататын) сыйақының сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.018-жолда қайырымдылық көмек түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.019-жолда демеушілік көмек түріндегі шығыстарының сомасы көрсетіледі ;

7) 100.10.020-жолда кіру жарналары түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.021-жолда мүшелік жарналар түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 100.10.022-жолда өтеусіз негізде ақша түрінде және басқа мүлік түрінде берген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.023-жолда 100.100.014-тен 100.10.022-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалған, шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі.

46. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістердің үлес салмағын негізге ала отырып шегерімдер есептеу" деген бөлімде:

1) 100.10.024-жолда 100.10.012-жолдың сомасы мен 100.10.013 жолдың сомасының қатынасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасында Салық кодексінің 289-бабы 5-тармағына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

2) 100.10.025-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында және 100.10.023-жолда көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, коммерциялық емес ұйымдардың және 100.00.040 I жолда көрсетілген шығыстар сомасы ретінде айқындалатын шығыстар көрсетіледі;

3) 100.10.026-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, шегерімдерге жатқызуға жататын шығыстар көрсетіледі. 100.10.025 және 100.10.024-жолдардың туындысы ретінде айқындалады.

47. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізінде шегерімдерді есептеу" деген бөлімде:

100.10.027-жолда шегерімге жатқызуға жататын және Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізіндегі әдіс бойынша айқындалған шығыстардың сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының сомасы көшіріледі.

13-тарау. Өтеусіз алынған (берілген) мүлік (қайырымдылық көмек, демеушілік көмек, ақша және басқа мүлік) - 100.11-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. Осы нысан коммерциялық емес ұйымдардың кіріс сомаларын айқындауға арналған.

49. "Есеп" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі не В бағанында көрсетілген жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі.

Жол заңды тұлғада не жеке тұлғада "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" 2007 жылғы 12 қаңтардағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес БСН (ЖСН) болған кезде толтырылуы тиіс;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында мүлікті өтеусіз берген (алған) бейрезиденттің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрінің коды көрсетіледі. Декларацияны толтыру кезінде өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрлерінің мынадай кодталуын пайдалану қажет:

1 - қайырымдылық көмек;

2 - демеушілік көмек;

3 - өтеусіз негізде алған (берген) ақша және басқа мүлік;

4 - мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақы және кондоминиумға қатысушылардың жарналары;

6) Ғ бағанында осы Қағидалардың 54-тармағына сәйкес өтеусіз алынған мүліктің коды көрсетіледі. Бұл баған өтеусіз негізде аударымдар алынған жағдайда толтырылмайды;

7) G бағанында мүліктің өтеусіз алынғанын (берілгенін), мүшелік не кіру жарналарының алынғанын (төленгенін) растайтын құжаттың нөмірі және күні көрсетіледі;

8) H бағанында өтеусіз алынған мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі;

9) I бағанында өтеусіз берілген мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі.

14-тарау. АХҚО-нан алынған кіріс - 100.12-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

50. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - Орталық) қатысушыларынның кірістерін қоспағанда, Конституциялық заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығын салудан босатылатын кірістерді көрсету үшін арналған.

51. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.001-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.002-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.003-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.004-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.005-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

6) 100.12.006-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.001-ден бастап 100.120.005 бойынша соммалар.

52. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.007-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заңдық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.008-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.009-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.010-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.011-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.007-ден бастап 100.120.010 бойынша соммалар.

53. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістер" деген бөлімде:

100.12.012-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.".

54. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің барлығы" деген бөлімде:

100.12.013-жолда Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.006 + 100.12.011 + 100.12.012 деп айқындалады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
3-қосымша

нысан 101.01 бет. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ТАПСЫРЫЛҒАНҒА ДЕЙІНГІ КЕЗЕҢ ҮШІН ТӨЛЕНУГЕ ТИІС КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША АВАНСТЫҚ ТӨЛЕМДЕР СОМАСЫНЫҢ ЕСЕБІ

«Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуге тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі» салық есептілігін және «Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА және КӨК сиялы қаламмен немесе қаламсаппен басылмалық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің атауы

4 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐

5 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (X көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 697-701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару ☐

C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

6 Валюта коды

7 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A ҚР резиденті ☐ B ҚР резиденті емесі ☐

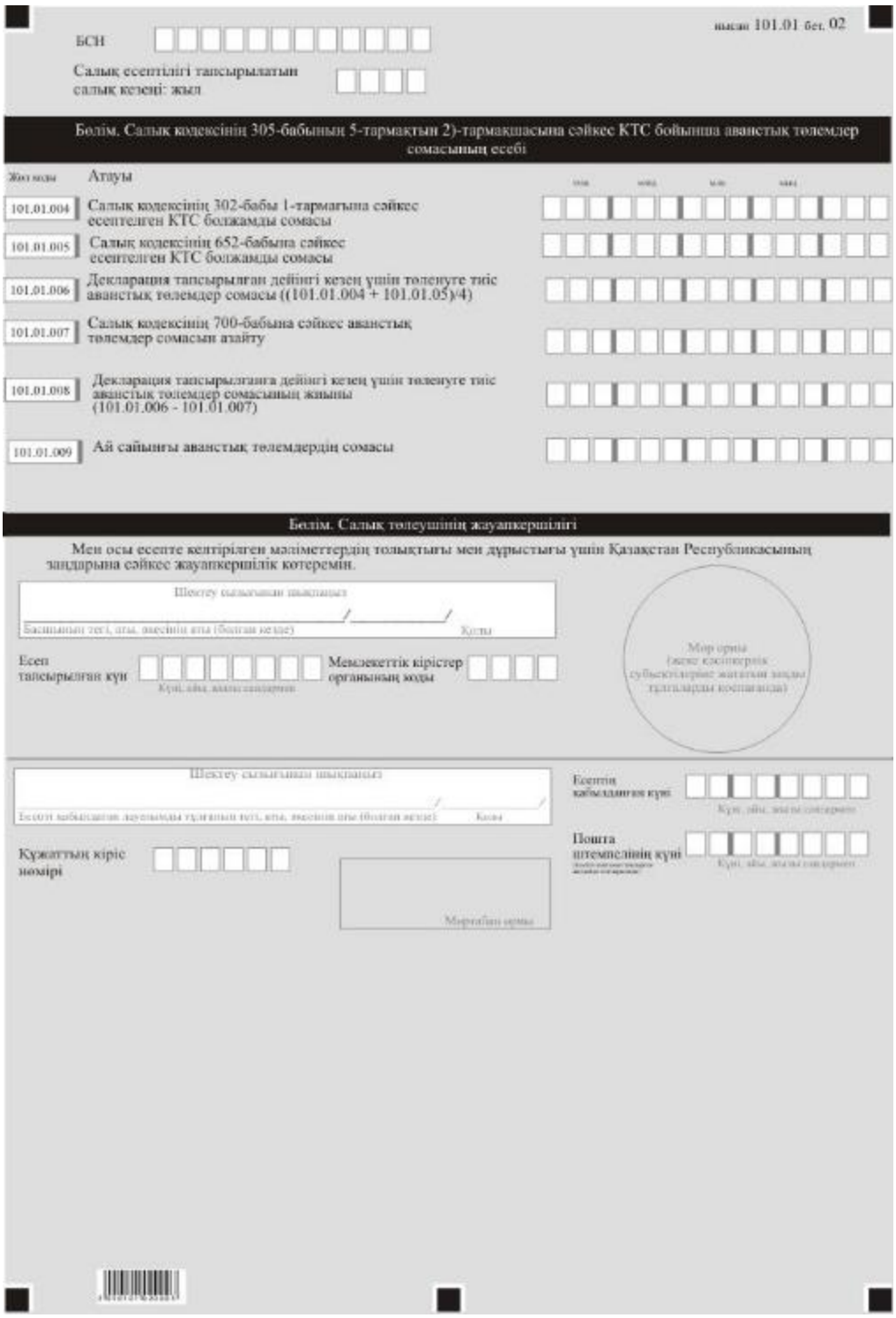
8 Резиденттік елінің коды немесе салықтық тіркеу нөмірі (егер 7В торкөзі белгіленсе)

A резиденттік елінің коды

B салықтық тіркеу нөмірі

Бөлім. Салық кодексінің 305-бабының 5-тармағын 1)-тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
101.01.001	Алдыңғы салық кезеңі үшін аванстық төлемдердің жалпы сомасы				
101.01.002	Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуге тиіс аванстық төлемдер сомасы				
101.01.003	Ай сайынғы аванстық төлем сомасы				



нысан 101.01 бет. 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық кодексінің 305-бабының 5-тармақтың 2)-тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі

Жол коды	Атауы
101.01.004	Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген КТС болжамды сомасы
101.01.005	Салық кодексінің 652-бабына сәйкес есептелген КТС болжамды сомасы
101.01.006	Декларация тапсырылған дейінгі кезең үшін төленуге тиіс аванстық төлемдер сомасы ((101.01.004 + 101.01.005)/4)
101.01.007	Салық кодексінің 700-бабына сәйкес аванстық төлемдер сомасын азайту
101.01.008	Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуге тиіс аванстық төлемдер сомасының жиыны (101.01.006 - 101.01.007)
101.01.009	Ай сайынғы аванстық төлемдердің сомасы

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының шығыңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдае) Қолы

Есеп тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпаған заңды тұлғалардың компаниясы)

Шектеу сызығының шығыңыз

Есепті қабылдаған тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдае) Қолы

Есептің қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
4-қосымша

нысан 101.02 бет 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ТАПСЫРЫЛҒАННАН КЕЙІНГІ КЕЗЕҢ ҮШІН ТӨЛЕНУГЕ ТИІС КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША АВАНСТЫҚ ТӨЛЕМДЕР СОМАСЫНЫҢ ЕСЕБІ

«Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төлеуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі» салық есептілігін және «Декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төлеуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз. НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚҚМ ке КОСК сияқты қызметін немесе қызметінен басталмалық БАС ОРНІТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің атауы

4 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша осы берілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі

B күні (Сандарымен күні, ай, жыл)

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (X көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 697-701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушы болып табылатын салық төлеуші ☐

C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын салық төлеуші ☐

7 Валюта коды

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

9 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 8В торкөзі белгіленсе):

A резиденттік елінің коды

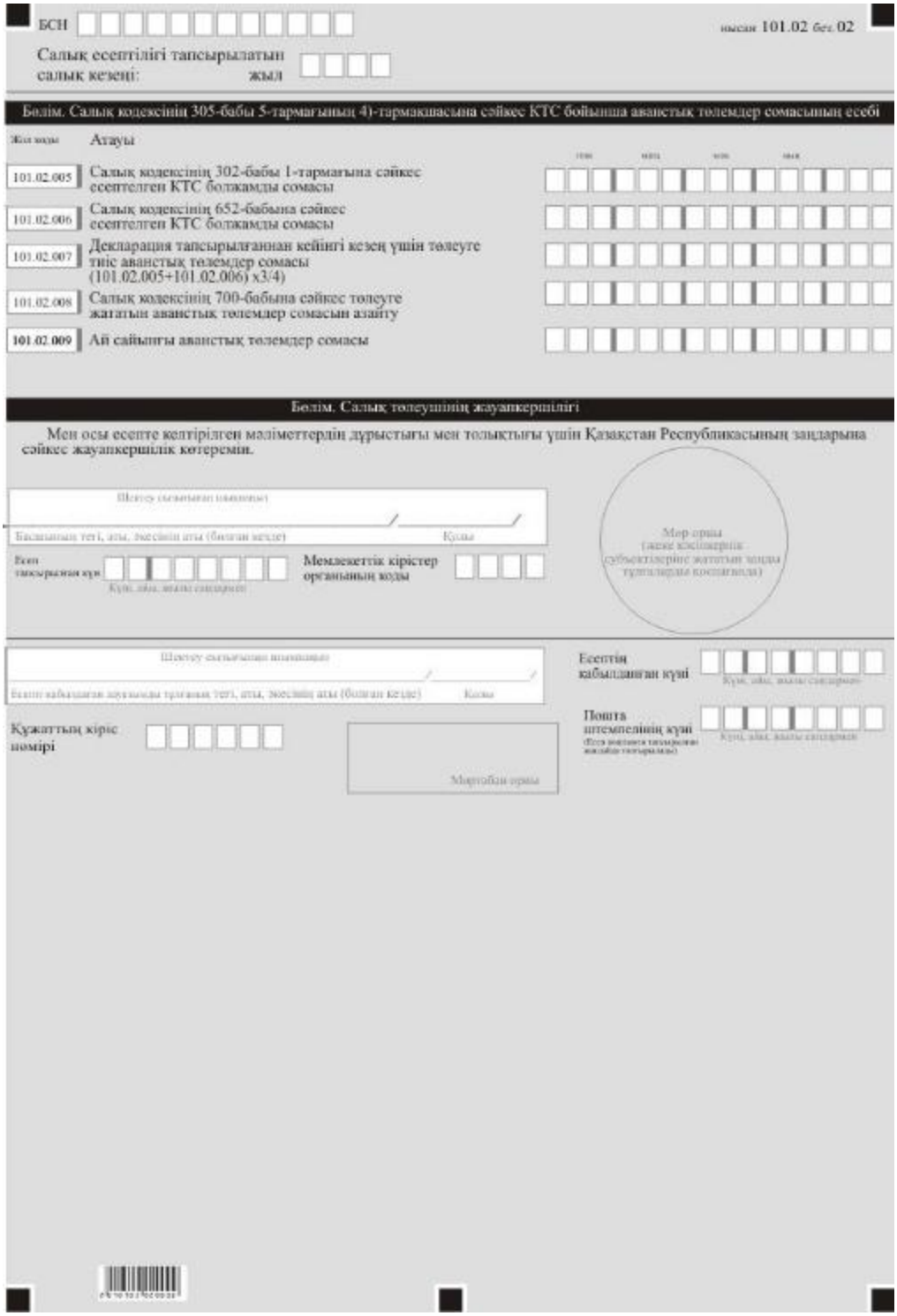
B салықтық тіркеу нөмірі

Бөлім. Алдыңғы салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы

Жол коды	Атауы	тиын	мың	жүз	млрд
101.02.001	Алдыңғы салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы:				
	I Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес				
	II Салық кодексінің 652-бабына сәйкес				

Бөлім. Салық кодексінің 305-бабы 5-тармағының 3)-тармақшасына сәйкес КТС бойынша авансқық төлемдер сомасының есебі

Жол коды	Атауы	тиын	мың	жүз	млрд
101.02.002	Декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуге тиіс авансқық төлемдер сомасы				
101.02.003	Салық кодексінің 700-бабына сәйкес авансқық төлемдердің сомасын азайту				
101.02.004	Ай сайынғы авансқық төлемдер сомасы				


БСН

нысан 101.02 бет. 02

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық кодексінің 305-бабы 5-тармағының 4)-тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі

Жол коды	Атауы
101.02.005	Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген КТС болжамды сомасы
101.02.006	Салық кодексінің 652-бабына сәйкес есептелген КТС болжамды сомасы
101.02.007	Декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төлеуге тиіс аванстық төлемдер сомасы (101.02.005+101.02.006) x3/4)
101.02.008	Салық кодексінің 700-бабына сәйкес төлеуге жататын аванстық төлемдер сомасын азайту
101.02.009	Ай сайынғы аванстық төлемдер сомасы

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотқу (қызметкер қолтаңбасы) / Қолы

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Мөр орны (заңды тұлғалардың субъектілерінің жатпайтын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Есепті тапсырған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотқу (қызметкер қолтаңбасы) / Қолы

Есепті қабылдаған құзыретті тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Есептің қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні

(Есепті почтамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
5-қосымша

"Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі" салық есептілігін және "Декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі (101.01 – 101.02-нысандар)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі" салық есептілігін және " Декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі (101.01 – 101.02-нысандар)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 305-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығы (бұдан әрі – КТС) бойынша аванстық төлемдерді есептеу және төлеу міндеттілігі жүктелген КТС төлеушілердің мынадай салық есептілігі нысандарын жасау тәртібін айқындайды:

декларация тапсырғанға дейін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі (101.01-нысан) (декларация тапсырылғанға дейінгі есеп);

декларация тапсырғаннан кейін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі (101.02-нысан) (декларация тапсырылғаннан кейінгі есеп).

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация тапсырылғанға дейінгі және декларация тапсырылғаннан кейінгі есептерді толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х" – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең.

5. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

6. Декларация тапсырылғанға дейінгі және тапсырылғаннан кейінгі есептерді жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Декларация тапсырылғанға дейінгі және тапсырылғаннан кейінгі есепке салық төлеуші (салық агенті) не оның өкілі Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) салық нысандарын қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

8. Декларация тапсырылғанға дейінгі және тапсырылғаннан кейінгі есептерді берген кезде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, декларацияны қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) белгісімен қолы қойылып және мемлекеттік кірістер органының мөрінің (мөртабан) бедері басылып бір данасы салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларация тапсырылғанға дейінгі есепті толтыру бойынша түсіндірме (101.01-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – декларация тапсырылғанға дейінгі есеп табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

Сенімгерлік басқарушы салық міндеттемесін заңды тұлғаның мүлігін сенімгерлік басқару шартына сәйкес орындаған кезде – сенімгерлік басқарушы жолда құрылтай құжаттарына сәй кес өзінің атауын көрсетеді;

4) есеп түрі.

Тиісті торкөздер декларация тапсырылғанға дейінгі есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызуын ескере отырып белгіленеді;

5) салық төлеушінің жекелеген санаты.

Торкөздер, егер салық төлеуші А, В және С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне немесе бірнешеуіне жатқызылған жағдайда, белгіленеді:

А – Салық кодексінің 697-701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару;

C – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

6) валюта коды.

"Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі –КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

7) резиденттік белгісі.

A торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

B торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

8) резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі.

Егер декларация тапсырылғанға дейінгі есепті Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеуші жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

A жолында КОК № 378 шешімге "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

B жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі бейрезиденттің салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

10. Егер сенімгерлікпен басқару шартымен сенімгерлікпен басқарушыға осындай шарт шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша салық міндеттемесін орындау жүктелген жағдайда, сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлға өз қызметі бойынша және сенімгерлікпен басқару шарты шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша декларация тапсырылғанға дейінгі бірыңғай есепті жасайды.

Салық төлеуші Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимін қолданған кезде декларация тапсырылғанға дейінгі есеп жалпы арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша және салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын қызмет бойынша жасалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарт және келісімшарттан тыс қызмет бойынша декларацияны тапсырылғанға дейінгі бірыңғай есепті жасайды.

11. "Салық кодексінің 305-бабы 5-тармағының 1)тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі" деген бөлімі алдыңғы салық кезеңінде КТС бойынша аванстық төлемдерді есептеген және төлеген салық төлеуші толтырады.

Осы бөлімде:

1) 101.01.001-жолда алдыңғы салық кезеңі үшін аванстық төлемдер сомаларының есептерінде салық төлеуші есептеген КТС бойынша аванстық төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 101.01.002-жолда алдыңғы салық кезеңі үшін аванстық төлемдер сомаларының есебінде есептелген аванстық төлемдердің жалпы сомасының төрттен бір бөлігі ретінде

айқындалатын, декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі;

3) 101.01.003-жолда есепті салық кезеңінің қаңтар, ақпан, наурыз айлары үшін ай сайынғы аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі. 101.01.002-жолының үштен бір бөлігі ретінде айқындалады (101.01.002/3).

12. "Салық кодексінің 305-бабы 5-тармағының 2)тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі" деген бөлімі алдыңғы салық кезеңінде КТС бойынша аванстық төлемдерді есептемеген және төлемеген салық төлеуші толтырады.

Осы бөлімде:

1) 101.01.004-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңі үшін болжаммен есептелетін КТС сомасы көрсетіледі;

2) 101.01.005-жолда Салық кодексінің 652-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін болжаммен есептелетін КТС сомасы көрсетіледі;

3) 101.01.006-жолда декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі. 101.01.004 және 101.01.005-жолдар ((101.01.004 + 101.01.005)/4) сомасының төрттен бір бөлігі ретінде айқындалады;

4) 101.01.007-жолды салық салынуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызмет түрлерін жүзеге асыратын және 5-жолдың "А" торкөзін белгілеген салық төлеушілер толтырады.

Бұл жолда КТС бойынша аванстық төлемдердің азайтылған сомасының төрттен бір бөлігі мынадай тәртіпте айқындалады:

егер салық төлеуші Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызметін тек арнаулы салық режимі шеңберінде ғана жүзеге асырған жағдайда – Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша болжаммен есептелетін КТС сомасының 70 (жетпіс) пайыздық мөлшерінде айқындалады ((101.01.004/4) х 70%);

егер салық төлеуші бір мезгілде салық салу Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес жүзеге асырылатын қызмет түрлерін, сондай-ақ салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүргізілетін қызмет түрлерін жүзеге асырған жағдайда – салық салу Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес жүзеге асырылатын қызмет түрлері бойынша алынған салық салынатын табыстан Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша болжаммен есептелетін КТС сомасының 70 (жетпіс) пайыздық мөлшерінде айқындалады;

5) 101.01.008-жолда декларация тапсырылғанға дейінгі кезең үшін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдердің қорытынды сомасы көрсетіледі.

Егер 5-жолдың "А" торкөзі белгіленген жағдайда, бұл жол 101.01.007-жолын (101.01.006 – 101.01.007) ескере отырып айқындалады. Егер 5-жолдың "А" торкөзі белгіленбеген жағдайда, бұл жолға 101.01.006-жолының мәні көшіріледі.

6) 101.01.009-жолда салық кезеңінің қаңтар, ақпан, наурыз айлары үшін ай сайынғы аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі 101.01.008-жолының үштен бір бөлігі ретінде айқындалады (101.01.008/3).

13. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есептің берілген күні – мемлекеттік кірістер органына декларация тапсырылғанға дейінгі есепті берген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда декларация тапсырылғанға дейінгі есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есептің қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларация тапсырылғанға дейінгі есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларация тапсырылғанға дейінгі есептің тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-тарау. Декларация тапсырылғаннан кейінгі есепті толтыру бойынша түсіндірме (101.02-нысан)

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

1) салық төлеушінің БСН;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – декларация тапсырылғаннан кейінгі есепті салық кезеңі үшін тапсырылатын есеп (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы;

4) есептің түрі.

Тиісті торкөздер декларация тапсырылғаннан кейінгі есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша декларация тапсырылғаннан кейінгі қосымша есеп табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты.

Торкөздер, егер салық төлеуші А, В және С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне немесе бірнешеуіне жатызылған жағдайда, белгіленеді;

7) валюта коды КОК № 378 шешімге "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

9) резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі.

Егер декларация тапсырылғаннан кейінгі есепті Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А-жолында КОК № 378 шешімге "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В-жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі бейрезиденттің салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

15. Егер сенімгерлікпен басқару шартымен сенімгерлікпен басқарушыға осындай шарт шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша салық міндеттемесін орындау жүктелген жағдайда, сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлға өз қызметі бойынша және сенімгерлікпен басқару шарты шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша декларация тапсырылғаннан кейінгі бірыңғай мемлекеттік кірістер органына декларация тапсырылғанға дейінгі есепті жасайды.

Салық төлеуші Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимін қолданған кезде декларация тапсырылғаннан кейінгі бірыңғай есеп жалпы арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша және салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын қызмет бойынша жасалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарт және келісімшарттан тыс қызмет бойынша декларация тапсырғаннан кейін бірыңғай есеп жасайды.

16. "Алдыңғы салық кезеңі үшін КТС есептелген сомасы" деген бөлімде:

1) 101.02.001 жолда 101.02.001 I және 101.02.001 II жолдарының сомасы ретінде айқындалған алдыңғы салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі;

2) 101.02.001 I жолда Салық кодексінің 139-бабы 1-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі;

3) 101.02.001 II жолда Салық кодексінің 652-бабына сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін есептелген таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі;

17. "Салық кодексінің 305-бабы 5-тармағының 3)тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі" деген бөлімде:

1) 101.02.002-жолда декларацияны тапсырғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс және 101.02.001-жолда алдыңғы салық кезеңі үшін (3/4 * 101.02.001) КТС сомасының

төрттен үш мөлшерінде айқындалған КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі;

2) 101.02.003-жолды Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес алдыңғы салық кезеңінде арнаулы салық режимін қолданған салық төлеуші толтырады, және бұл ретте:

осындай режимді есепті салық кезеңінде қолданады;

осы есепті толтырған кезде 6-жолдың "А" торкөзі белгіленеді.

Бұл жолда Салық кодексінің 700-бабына сәйкес аванстық төлемдердің азайтылған сомасының төртен үш бөлігі көрсетіледі, ол мынадай тәртіппен айқындалады:

егер салық төлеуші Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызметін тек АСР шеңберінде жүзеге асырған жағдайда – Салық кодексінің 302-бабы 1 -тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңіүшін есептелген КТС сомасынан 70 (жетпіс) пайыздық мөлшерінде ((101.02.001 I х 3/4) х 70%);

егер салық төлеуші бір мезгілде алдыңғы салық кезеңінде салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызмет түрлерін, сондай-ақ салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіптегі қызмет түрлерін жүзеге асырған жағдайда – салық салу Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызмет түрлері бойынша алған салық салынатын табыспен Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелетін КТС сомасынан 70 (жетпіс) пайыздық мөлшерінде;

3) 101.02.004-жолда есепті салық кезеңінің 2, 3 және 4-тоқсандары үшін төленуі тиіс ай сайынғы КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі.

Егер 6-жолдың "А" торкөзі белгіленген жағдайда 101.02.004-жолы 101.02.003-жолдары есептеле отырып айқындалады ((101.02.001 I – 101.02.003 + 101.02.001 II)/9).

Егер 6-жолдың "А" торкөзі белгіленбеген жағдайда, 100.00.004-жолы 100.00.002-жолының тоғыздан бірі ретінде айқындалады (100.02.002/9).

18. "Салық кодексінің 305-бабы 5-тармағының 4)тармақшасына сәйкес КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі" деген бөлімінде:

1) 101.02.005-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңінің қорытындысы бойынша оны есептеу кезінде болжаммен алынатын КТС сомасы көрсетіледі;

2) 101.02.006-жолда Салық кодексінің 652-бабына сәйкес есепті салық кезеңінің қорытындысы бойынша оны есептеу кезінде болжаммен алынатын КТС сомасы көрсетіледі;

3) 101.02.007-жолда есепті салық кезеңі үшін болжамды КТС сомасының төрттен үші ретінде есептелген, декларация тапсырылғаннан кейін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі ((101.02.005 + 101.02.006) х (3/4));

4) 101.02.008-жолды қызметін Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асыратын және 6-жолдың "А" торкөзін белгілеген салық төлеуші толтырады.

Бұл жолда мынадай тәртіпте айқындалатын КТС бойынша аванстық төлемдерді кеміту сомасы көрсетіледі:

егер салық төлеуші қызметін тек Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырған жағдайда – Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша болжаммен есептелетін КТС сомасының 70 (жетпіс) пайыздық мөлшерінде айқындалады (101.02.005 х 70%)*3/4);

егер салық төлеуші қызметін Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде және салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырған жағдайда - салық салу Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес жүзеге асырылатын қызмет түрлері бойынша алынған салық салынатын табыстан Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңінің қорытындысы бойынша болжаммен есептелетін КТС сомасының 70 (жетпіс) пайыздық мөлшерінде айқындалатын соманың төрттен үші мөлшерінде;

5) 101.02.009-жолда есепті салық кезеңінің 2, 3 және 4-тоқсандары ішінде төленуі тиіс ай сайынғы КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі.

Егер 6-жолдың "А" торкөзі белгіленген жағдайда 101.02.009-жолы 101.02.008- жолы ескеріле отырып (101.02.007 – 101.02.008)/9) айқындалады.

Егер 6-жолдың "А" торкөзі белгіленбеген жағдайда 101.02.009-жолы 101.02.007-жолының тоғыздан бірі ретінде (101.02.007/9) айқындалады.

19. Салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде Салық кодексінің 305-бабы 7-тармағына сәйкес декларация тапсырылғаннан кейін есептің 101.02.004 немесе 101.02.009-жолдарында түзету сомаларын көрсете отырып, КТС бойынша аванстық төлемдерді төлеу мерзімдері басталмаған, есепті салық кезеңінің айлары үшін есепті салық кезеңі ішіндегі табыстың болжамды сомасының негізінде декларация тапсырылғаннан кейін қосымша есепті табыс етуге құқылы.

Декларация тапсырылғаннан кейінгі қосымша есептерде көрсетілген түзетулер ескерілген, декларация тапсырылғаннан кейінгі кезең үшін төленуі тиіс КТС бойынша аванстық төлемдер сомасы теріс мәнде бола алмайды.

20. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күнідекларация тапсырылғаннан кейінгі есептің мемлекеттік кірістер органына тапсырылған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда декларация тапсырылғаннан кейінгі есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есептің қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – декларация тапсырылғаннан кейін мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақтары қағаз тасымалдағышта декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 6-қосымша

Ескерту. 6-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 101.03 бет 01

РЕЗИДЕНТ ТАБЫСЫНА ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛҒАН КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП

«Резиденттің табысына төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық агентінің атауы

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 көшірме жазба күні
Күні, айы, жылы сандармен

6 Валюта коды

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

8 Резиденттік елінің коды және резидент еместің салықтық тіркеу нөмірі (егер 7В торкөзі белгіленсе):
A Резиденттік елінің коды
B салықтық тіркеу нөмірі

Бөлім. Есеп

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн.	мың
101.03.001	Төленген табыс сомасы				
I	1 ай				
II	2 ай				
III	3 ай				
IV	Тоқсан үшін жиыны				

нысан 101.03 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: Тоқсан Жыл

Бөлім. Есеп

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
101.03.002	Табыс көзінен ұсталған салық сомасы				
I	1 ай				
II	2 ай				
III	3 ай				
IV	Тоқсан үшін жиыны				

Бөлім. Салық агентінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Есеп тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Есептің қабылданған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
(Есеп пошта арқылы тапсырылған жағдайда толтырылады)
Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
7-қосымша

"Резиденттің табысына төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.03-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Резиденттің табысына төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.03-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қаридалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және салық агентінің резидентке табыс төлеу кезінде, төлем көзінен салық салынатын кірісін көрсету, төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығын есептеу және уақытылы төлеу (бұдан әрі – КТС) үшін көзделген "Корпоративтік табыс салығы бойынша есеп" (бұдан әрі – есеп) салық есептілігінің нысанын жасау тәртібін айқындайды, Салық кодексінің 307-бабында көрсетілген есепті Салық кодексінің 308-бабына сәйкес салық агенті жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

4. Осы Қағидаларда арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х " – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең.

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

6. Есеп жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Есепке салық агенті не оның өкілі қол қояды және Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) салық нысандарын қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

8. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасымалдағышта– екі данада жасалады, бір данасы декларацияны және мөр бедерін (мөртабанды) қабылдап алған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегін, атын, әкесінің атын (болған кезде) және қолын көрсете отырып салық агентіне қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз тасымалдағышта – салық агенті пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпаратты компьютермен өңдеуге жол беретін электронды нысанда –салық агенті мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

2-тарау. Есепті толтыру жөніндегі түсіндірме (101.03-нысан)

9. "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық агенті мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – есеп тапсырылатын есепті салық кезеңінің тоқсаны (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық агентінің атауы – құрылтайшы құжаттарға сәйкес заңды тұлғаның не жеке тұлғаның атауы;

4) есеп түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есеп түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешімі) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" деген 23 -қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

7) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын салық агенті белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резиденті емес болып табылатын салық агенті белгілейді;

8) резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі.

Егер есеп Қазақстан Республикасының резиденті емес салық агенті жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А-жолында КОК № 378 шешімге "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В-жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

10. "Есеп" деген бөлімде:

1) 101.03.001 I, 101.03.001 II және 101.03.001 III жолдары салық кезеңінің әр айы үшін салық агенті төлеген төлем көзінен ұсталатын табыстардың сомаларын көрсетуге арналған. 101.03.001 IV жолы 101.03.001 I, 101.03.001 II және 101.03.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін төленген төлем көзінен салық салынатын табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 101.03.002 I, 101.03.002 II және 101.03.002 III жолдары төлем көзінен ұсталатын және салық кезеңінің әр айы үшін бюджетке төленуі тиіс КТС сомасын көрсетуге арналған. 101.03.002 IV жолы 101.03.002 I, 101.03.002 II және 101.03.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

11. "Салық агентінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні – есептің мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының кодысалық агентінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

4) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

5) есептің қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

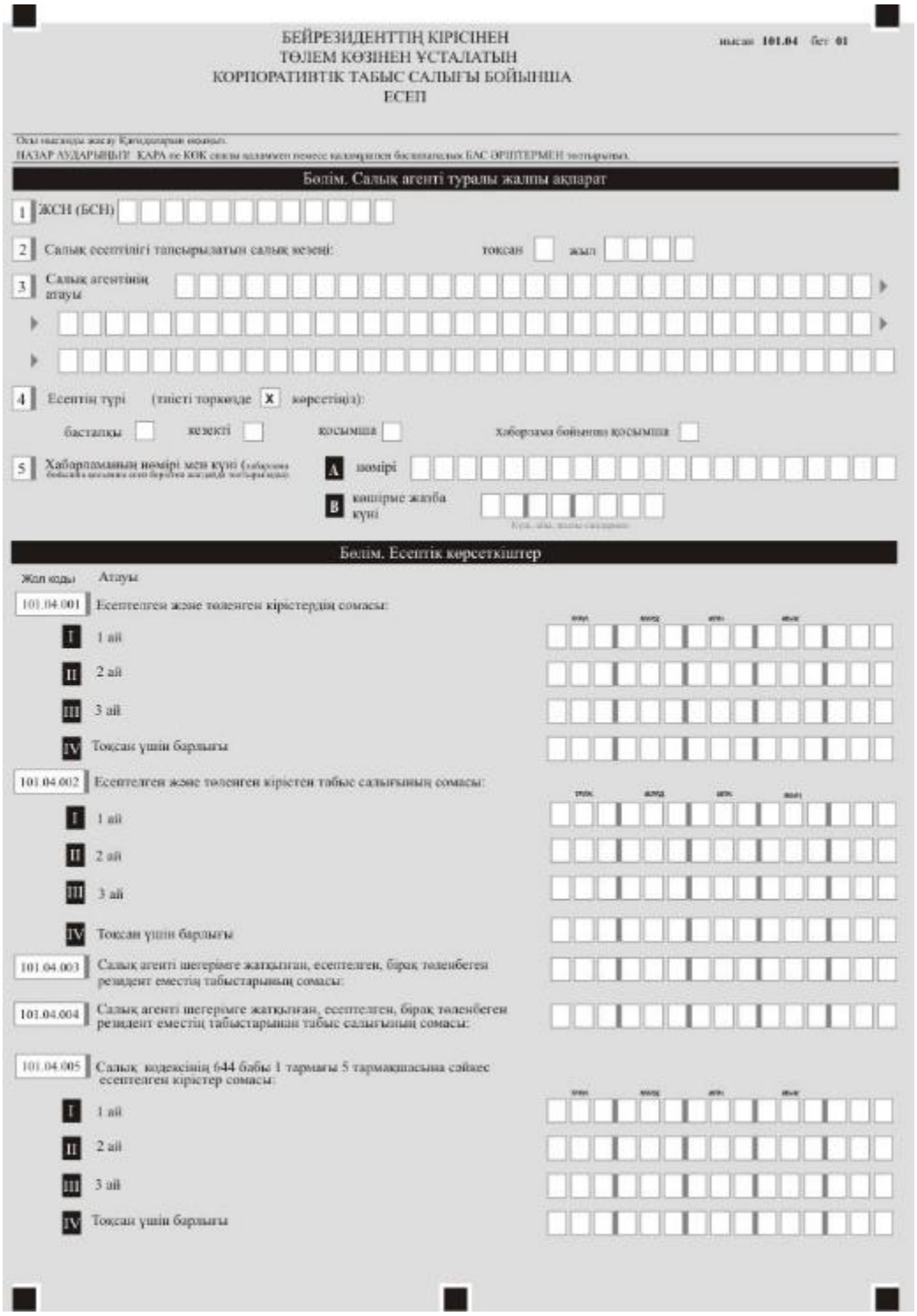
6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін есептің тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақтары қағаз тасымалдағышта декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің

2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
8-қосымша



БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН
ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША
ЕСЕП

нысан 101.04 бет 01

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламмен немесе қалыңдығы басқаларынан БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық агентінің атауы

4 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша

5 Хабарламаның нөмірі мен күні
А нөмірі
В келтіру жатба күні

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	
101.04.001	Есептелген және төленген кірістердің сомасы:	
I	1 ай	
II	2 ай	
III	3 ай	
IV	Тоқсан үшін барлығы	
101.04.002	Есептелген және төленген кірістен табыс салығының сомасы:	
I	1 ай	
II	2 ай	
III	3 ай	
IV	Тоқсан үшін барлығы	
101.04.003	Салық агенті шегерімге жатқызған, есептелген, бірақ төленбеген резидент еместің табыстарының сомасы:	
101.04.004	Салық агенті шегерімге жатқызған, есептелген, бірақ төленбеген резидент еместің табыстарынан табыс салығының сомасы:	
101.04.005	Салық кодексінің 644 бабы 1 тармағы 5 тармақшасына сәйкес есептелген кірістер сомасы:	
I	1 ай	
II	2 ай	
III	3 ай	
IV	Тоқсан үшін барлығы	

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:

ЖСН (БСН) тоқсан жыл

101.04.006 Салық кодексінің 644 бабы 1 тармағы 5 тармақшасындағы кірістерден есептелген салық сомасы:

I	1 ай	
II	2 ай	
III	3 ай	
IV	Тоқсан үшін барлығы	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының шақпашы

Басшының Т.А.Ә. Күні

Есеп тапсырылған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөрдің орнына (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Шектеу сызығының шақпашы

Есепті қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. Күні

Құжаттың кіріс номірі

Ш.О.

Есептің қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Пошта штемпелінің күні (Есепті поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **01**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды толтыру Қағидаларға сәйкес.
ЖАТАР АУДАРЫМДЫҚ ҚАРЖЫ ЖӘНЕ КӨМЕКШІ қызметтің немесе қызметтердің бөлінген БАС ӨҢЕТЕРМЕН толтырылады.

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	B Төлемдердің коды	C Кірістерді алушы (сатушы) заңды тұлғаның атауы	D Резиденттік елдің коды	E Резиденттік елдің салық органы тұлғаның салықтық тіркеу нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (осы ТЕК нысанының жиынтығы бойынша толтырылады)		

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **02**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды толтыру Қағидаларға сәйкес.
ЖАТАР АУДАРЫМДЫҚ ҚАРЖЫ ЖӘНЕ КӨМЕКШІ қызметтің немесе қызметтердің бөлінген БАС ӨҢЕТЕРМЕН толтырылады.

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	F Жұмыс түрінің коды	G Келісімшарттың нөмірі мен күні	H Есептелген және төленген кірістердің сомасы	I Салық ставкасы
0 0 0 0 0 0 0 1				

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **03**

Ақпаратты паралтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Қағидаларға сәйкес.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРҒ кг 1996 сәнді заңының және кәсіпкерлікті басқарудың БАС ӨКІЛЕТТІКТЕРІ тоқтатылды.

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	J	K	L Салық ставкасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **04**

Ақпаратты паралтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Қағидаларға сәйкес.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРҒ кг 1996 сәнді заңының және кәсіпкерлікті басқарудың БАС ӨКІЛЕТТІКТЕРІ тоқтатылды.

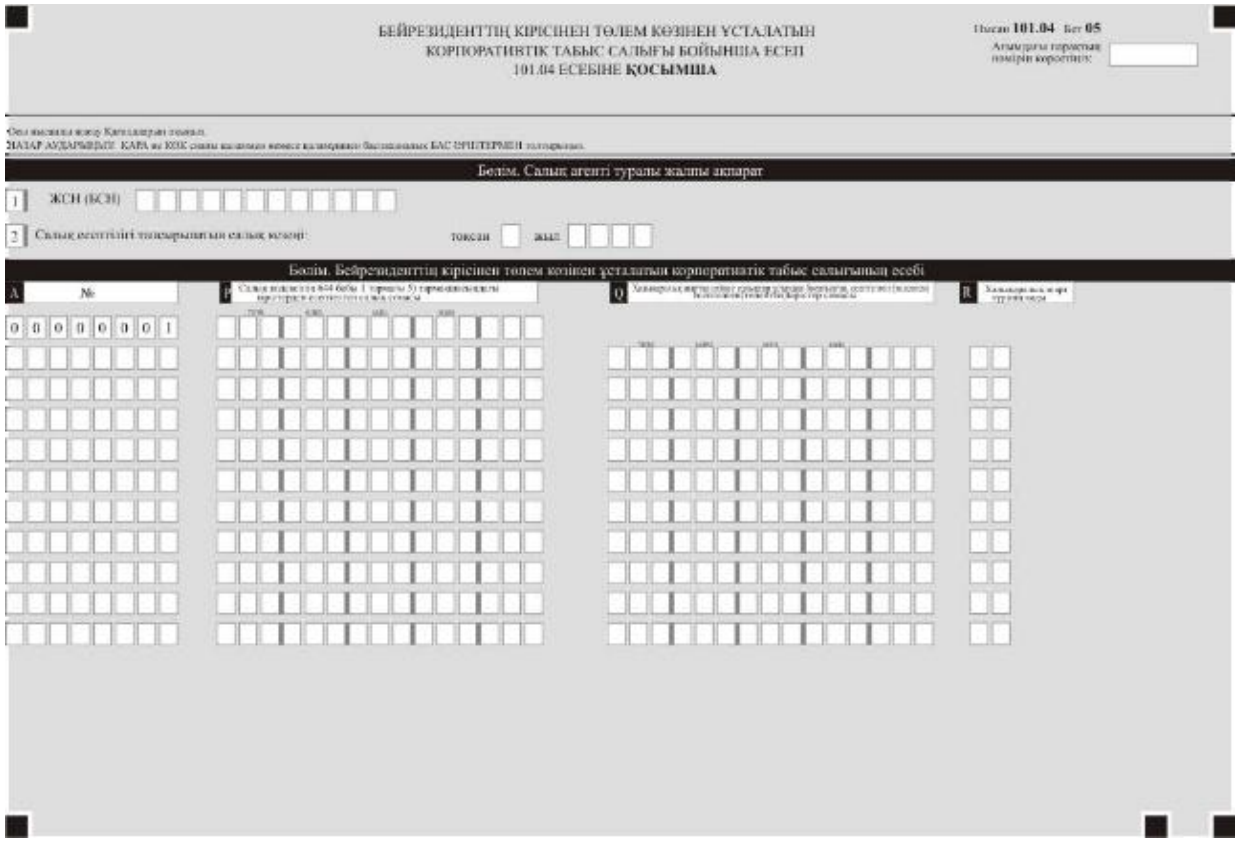
Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	M	N	O Салық ставкасы
0 0 0 0 0 0 0 1			



БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **05**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

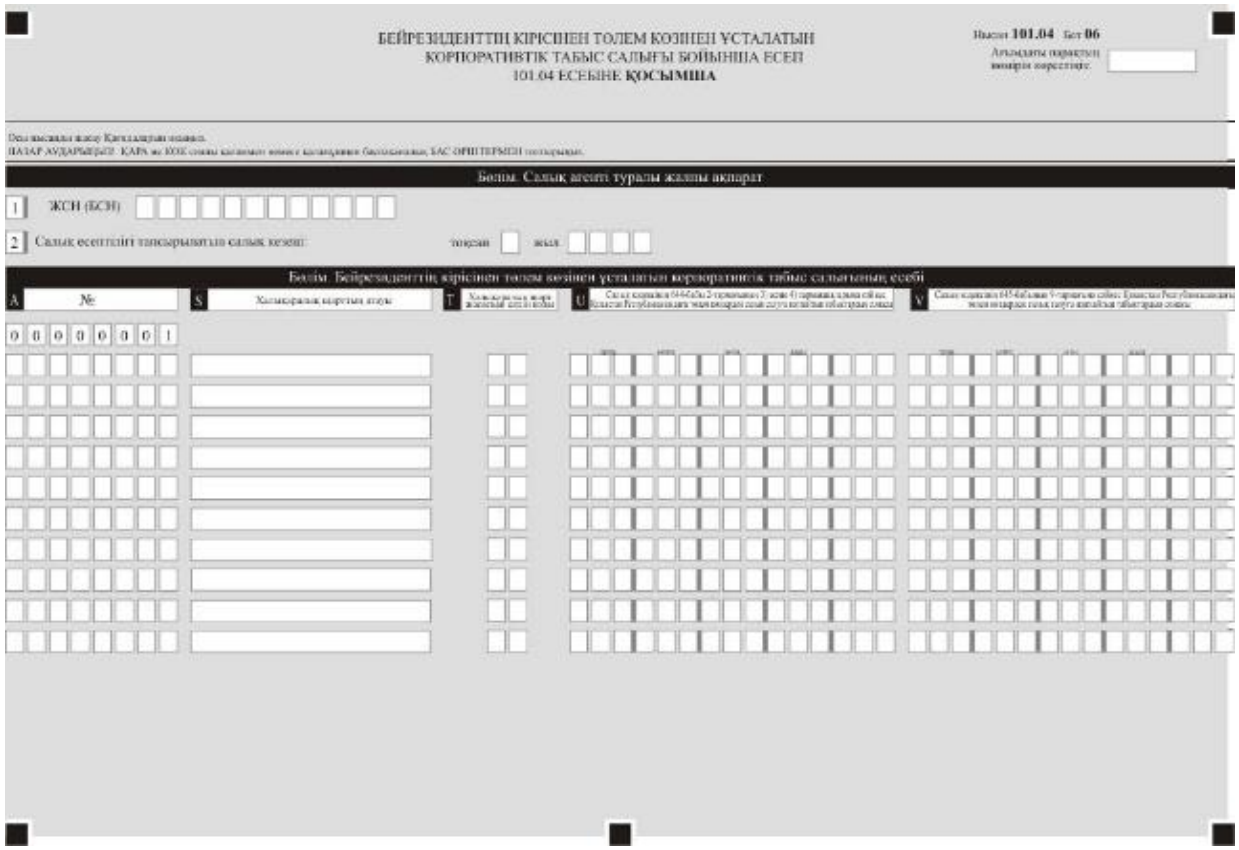
Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	P	Q	R
0 0 0 0 0 0 0 1			



БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **06**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	S	T	U	V
0 0 0 0 0 0 0 1				

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
9-қосымша

"Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.04-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.04-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы сомаларын есептеуге, сондай-ақ халықаралық шарт ережелеріне сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың сомаларын, шартты банк салымында орналастырылған сомаларды көрсетуге арналған корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігі нысанын (есепті) (бұдан әрі – есеп) жасау тәртібін айқындайды. Есепті Салық кодексінің 648-бабына сәйкес салық агенті жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есеп осы есептің өзінен (101.04-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшадан (101.04) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымша есептегі тиісті көрсеткіштерді көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Есепке қосымша онда көрсетілуі тиіс деректер болмаған кезде жасалмайды.

7. Есепке қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, есепке қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х " – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең.

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

10. Есеп жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Есепке салық агенті не оның өкілі қол қояды және Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қазақ және (немесе) орыс тілдерінде қағаз және (немесе) электрондық тасымалдағышта салық төлеушінің (салық агентінің) не оның өкілінің мөрімен (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырылады.

12. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасымалдағышта – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) және қолын көрсете және мөр (мөртабан) бедерін қоя отырып салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз тасымалдағышта – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпаратты компьютермен өңдеуге жол беретін электронды нысанда –салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады..

13. Есепке қосымшаның "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде осы есептің "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

13-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2023 жылғы 31 желтоқсан арасында туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 13-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 28.12.2023 № 1332 (01.01.2024 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (101.04)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі);

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

3) салық агентінің атауы-жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы;

4) есеп түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарлама нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есеп түрін табыс еткен жағдайда толтырылады.

15. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III жолдары салық кезеңінің әр айы үшін бейрезидентке есептелген және төленген табыстардың сомаларын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның деректері негізінде толтырылады. 101.04.001 IV жолы 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын осы тармақшада көрсетілген салық кезеңі үшін табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III жолдары Салық кодексінің 647-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес салық кезеңінің әр айы үшін бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның деректері негізінде толтырылады. 101.04.002 IV жолы 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

3) 101.04.003-жолы салық агенті шегерімге жатқызған, есептелген, бірақ бейрезиденттерге төленбеген табыстардың сомасын көрсетуге арналған. 101.04.003-жолы есепке қосымшаның деректері негізінде толтырылады.

Бейрезиденттердің есептелген, бірақ төленбеген табыстарын шегерімге жатқызу күні болып есепті күнтізбелік жылдың 31 желтоқсаны танылады.101.04.003-жолы есепті күнтізбелік жылдың 4-тоқсаны үшін есепте толтырылады;

4) 101.04.004-жолы бейрезиденттің есептелген, бірақ төленбеген, салық агенті шегерімге жатқызған, Салық кодексінің 647-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын 101.04.003-жолында көрсетілген табыстарынан алынатын табыс салығының сомасын көрсетуге арналған. 101.04.004-жолы есепке қосымшаның деректері негізінде толтырылады;

5) 101.04.005 I, 101.04.005 II, 101.04.005 III жолдары Салық көдексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес салық кезеңінің әр айы үшін есептелген табыс сомасын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның деректері негізінде толтырылады. 101.04.005 IV жолы 101.04.005 I, 101.04.005 II және 101.04.005 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын осы тармақшада көрсетілген салық кезеңі үшін табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

6) 101.04.006 I, 101.04.006 II және 101.04.006 III жолдары Салық кодексінің 647-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес салық кезеңінің әр айы үшін бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның деректері негізінде толтырылады. 101.04.006 IV жолы 101.04.006 I,

101.04.006 II және 101.04.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

16. "Салық агентінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есептің табыс етілген күні – есептің мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есептің қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын есепті қағаз тасымалдағышта қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

17. Есепке қосымшада (101.04):

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бейрезидентке табысты төлеу жүргізген тоқсанның айы көрсетіледі.

Есептелген, бірақ шегерімге жатқызылған, төленбеген табыстардың сомалары көрсетілген жағдайда, 4-тоқсан ішіндегі есептің В бағаны толтырылмайды;

3) С бағанында табыстар алушы шетел заңды тұлғасының (бұдан әрі – бейрезидент) толық атауы көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік

аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

5) E бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында Қазақстан Республикасындағы көздерден бейрезидент алған осы Қағидалардың 18-тармағына сәйкес табыс түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында дивидендтер түріндегі табыстарды қоспағанда, оған сәйкес табыстар туындайтын бейрезидент пен салық агентінің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

8) H бағанында олар бойынша салықтарды ұстап қалу бойынша міндеттеме туындайтын есептелген және төленген, оның ішінде халықаралық шартқа сәйкес салықтарды ұстаудан босатылған табыс сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде, бұл бағанда табысты есептелген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыстарды төлеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың есептелген және төленген сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуы тиіс есептелген және төленген табыстардан табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Операциялар (табыс төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табысты төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда табысты есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген төлем көзінен табыс салығының сомасы көрсетіледі.

H – J бағандары бейрезиденттерге есептелген және төленген табыс сомалары бойынша толтырылады;

11) K бағанында салық агенті шегерімге жатқызған, салық кезеңі ішінде бейрезиденттерге есептелген, бірақ төленбеген табыс сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде, бұл бағанда Салық кодекстің 314-бабында белгіленген, салық агенті шегерімге жатқызған салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген, бейрезиденттердің төленбеген табыстарының сомасы көрсетіледі.

12) L бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

13) M бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуға тиіс, салық агенті шегерімге жатқызған, есепті салық кезеңі ішінде есептелген, бірақ

төленбеген бейрезиденттің табыстарынан алынатын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда бейрезиденттің табысын шегерімге жатқызған күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

К – М бағандары шегерімге жатқызылған кезде бейрезиденттерге есептелген, бірақ төленбеген табыстардың сомалары бойынша толтырылады және есепті күнтізбелік жылдың 4-тоқсаны үшін есепте толтырылады;

14) N бағанында Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есептелген кірістер сомаларын көрсетіледі. Операциялар (табыстар төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табыс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

15) O бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

16) P бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуға тиіс, Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есептелген табыстан бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда резидент еместің табысын шегерімге жатқызған күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

17) Q бағанында халықаралық шартқа сәйкес салықтарды ұстап қалудан босатылған есептелген (төленген) табыстардың сомасы көрсетіледі. Бұл ретте салықтарды ұстап қалудан босатылған деп халықаралық шарттардың ережелеріне сәйкес төмендетілген салық ставкалары қолданылған сомалар да танылады. Операциялар (табыстар төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табыс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында N бағанында көрсетілген табысқа қатысты қолданылған осы Қағидалардың 20-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

19) S бағанында R бағанында 22 кодын көрсеткен кезде R бағанында көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

20) T бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі. T бағаны осы Қағидалардың 17-тармағының 4) тармақшасына сәйкес толтырылады. Q-S бағандары

егер салық төлеуші ратификацияланған мемлекетаралық және үкіметаралық шарттардың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады.

Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның Н бағанының жиынтық сомалары 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III тиісті жолдарына көшіріледі;

J-бағаны – 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III тиісті жолдарына;

К бағанының қорытынды сомалары есепке барлық Қосымшасы бойынша жиынтық түрде 101.04.003-жолына, М-бағаны 101.04.004-жолына көшіріледі.

Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның N бағанының қорытынды сомалары тиісті 101.04.005 I. 101.04.005 II және 101.04.05 III жолдарына көшіріледі. Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның Р бағанының қорытынды сомалары тиісті 101.04.006 I, 101.04.006 II және 101.04.006 III жолдарына көшіріледі;

21) U бағанында Салық кодексінің 644-бабы 2-тармағының 3-1) және 4-1) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасындағы төлем көздерден салық салуға жатпайтын кірістердің сомасы көрсетіледі. Операциялар (кірістер төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда кіріс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, кіріс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағының 1) тармақшасынан өзге, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағының 1) тармақшасынан өзге, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы төлем көздерден салық салуға жатпайтын кірістердің сомасы көрсетіледі. Операциялар (кірістер төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда кіріс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, кіріс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

3-тарау. Табыс түрлерінің кодтары

18. Есеп толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану қажет.

Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс түрлерінің кодтары:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1021 – резидент-банктердің корреспонденттік шоттарын ашу және жүргізу және олар бойынша есеп айырысуларды, сондай-ақ халықаралық төлем карточкалары арқылы есеп айырысуларды жүргізу жөніндегі қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1031 – Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 3), 4) және 5) тармақшаларында көрсетілген кірістерді қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістер;

1040 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекетте тіркелген тұлғаның нақты орындалу, көрсету орындарына қарамастан, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1061 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасында немесе шетелдік қор биржасында осы қор биржасының ресми тізімдерінде өткізу күні

болатын бағалы қағаздарды ашық сауда-саттық әдісімен өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1062 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 8) тармақшасында көрсетілген шарттар орындалған кездегі Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген, заңды тұлға шығарған акцияларды немесе заңды тұлғаға немесе консорциумға қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1091 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерге бірыңғай құбыр жүйесі арқылы тасымалданатын шикі мұнайды сату сапасына негізделген бағаны түзетуге байланысты төлемдер;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1101 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 4) тармақшасында көрсетілген шарттар орындалған кездегі ездегіғансы;

1102 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 5) тармақшасында көрсетілген шарттарға сәйкес келетін жер қойнауын пайдаланушы заңды тұлғалар төлейтін дивидендтер;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1111 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасының ресми тізімінде дивидендтер ивидсыйақыларды есепке жазу күні болатын бағалы қағаздар бойынша осындай дивидендтер ивидсыйақылар;

1112 – мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар, агенттік облигациялар бойынша сыйақылар және мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар ағазагенттік облигацияларды өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1113 – резидент-сатып алушылар борыштық бағалы қағаздар бойынша оларды сатып алу кезінде төлеген жинақталған (есепке жазылған) сыйақылар сомасы;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1141 – халықаралық қаржы лизингі шарттары бойынша негізгі құралдарды лизингке қаржыландыруға беру кезіндегі кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша, бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – Қазақстан Республикасының аумағындағы қызметтен пайда болған басқа да кірістер.

Ескерту. 18-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

4-тарау. Халықаралық шарт (келісім) түрлерінің кодтары

19. Есепті толтыру кезінде халықаралық шарттар (келісім) түрінің мынадай кодталуын пайдалану:

01 – Табыс пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға алдын алу туралы конвенция;

02 – Ислам Даму Банкінің Құрылтай шарты;

03 – Орта Азия Өңірлік экологиялық орталығы жұмысының шарттары туралы 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 туралы конвенция;

13 – Еуропалық Қайта құру және Даму Банкін құру туралы келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орта Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы конвенция;

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 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 – Азия инфрақұрылымдық инвестициялар банкі келісімі;

23 – өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Ескерту. 19-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
10-қосымша

нысан 110.00 бет 01

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны» салық есептілігін жасау Қағидаларына
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не ЗӨК сиясы қолданып немесе қалыптасқан бастапқыдан БАС ӨРІПТЕРМЕЙ 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

А нөмірі

В күні (Күні, айы, жылы сандармен)

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

А сенімгерлік басқару ☐ В сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

9 Резиденттік белгі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): А ҚР Резиденті ☐ В ҚР резиденті емес ☐

10 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 9В торкөзде көрсетілсе):

А резиденттік елінің коды

В салықтық тіркеу нөмірі

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

12 Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	теңге				тиын			
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 болған кезде алынған табыс (110.01.010)								

2011000010003

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

жол коды	Атауы	млн.	мың.	жүз.	тиын.
110.00.010	Кен орындарын игеру салдарын жою жөніндегі 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 шегерілі тастағанған 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, ұлестар (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	Салық кодексінің 243 бабы 9 тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімдерге жатқызылатын қосымша құн салығының сомасы				
110.00.029	МӘСҚ-на әлеуметтік аударымдар (110.02.020)				
110.00.030	Сыйақы бойынша шығыстар (110.01.027 + 110.02.021)				
110.00.031	Қызметтік іссапарлар кезіндегі шегерімдер сомасы (110.02.023)				
110.00.032	Күмәнді міндеттемелер (110.01.028 + 110.02.023)				
110.00.033	Күмәнді талаптар (110.01.029 + 110.02.024)				
110.00.034	Қор резеңке аударым (110.01.030)				
110.00.035	Әлеуметтік төлемдер үшін шығындар (110.01.032)				

2 011000 020002

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

жол коды	Атауы	түзіс	қосқы	мың	мың
110.00.036	Геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарының шығыстары және жер көйнуын пайдаланушылардың басқа да шегерімдері (110.01.033)				
110.00.037	Ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстар (110.01.031)				
110.00.038	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары (110.02.025)				
110.00.039	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі (110.01.034 + 110.02.026)				
110.00.040	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер (110.01.035 + 110.02.027)				
110.00.041	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (110.02.037 + 110.02.028)				
110.00.042	Инвестициялық салық преференциялары жөніндегі шегерімдер (110.02.029)				
110.00.043	Басқа да шегерімдер (110.02.030)				
110.00.044	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (110.01.038 + 110.02.031)				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

| | | | |

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.	бір.
110.00.055	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар (110.01.049+110.02.045)				
110.00.056	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЖӘНЕ ТҮЗЕТУЛЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (110.01.050 + 110.02.046)				
110.00.057	КТС БАРЛЫҒЫ (110.01.056 + 110.02.053)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шегеру сызығының жоғарғысы

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Күні

Декларация тапсырылған күні

Күні, айы, жылы сандарымен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шегеру сызығының жоғарғысы

Декларацияны қабылдаған жауапкердің қолының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Күні

Декларация қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандарымен

Құжаттың кіріс номірі

Пошта штемпелінің күні

Күні, айы, жылы сандарымен

Міндетсіз орны

Ескерту. Декларация уәкілетті мемлекеттік органдар айқындаған тәсілді қолданыстағы коммуникациялармен қосқа беріледі.

2011000040000

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

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарт нөмірі мен жасалған күні

А Келісімшарт №

В жасалған күні

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	тоқс.	жарт.	9 ай	жыл
110.01.001	Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен табыс				
110.01.002	Ғимаратты, үй-жайларды, құрылысты, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді өткізу кезінде әділ осімінен түскен табыс				
110.01.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түскен табыс				
110.01.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар				
110.01.005	Мүлікті жалға берудең 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 тірмелген 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 болу 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 болу 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				
110.01.018	Үтыстар				
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)				

2011001010002

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
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 их акцияларын өткізуі кезінде құн өсімі				
C	Қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдеріндегі акциялары мен облигацияларын өткізу кезіндегі құн өсімінен табыс				
D	Мемлекеттік бағалы қағаздармен және агенттік облигацияларменжасалатын 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 бөлу кезінде алынған және әрбір құрылтайшының, қатысушының қабыл 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 қастодиандардағы шоттарға алған және солярда болатын инвестициялық табыстар				
110.01.025	ТҮЗЕТУЛЕРДЕН КЕЙІНГІ ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.01.023 - 110.01.024)				

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
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, ідістіру 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 баска 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				

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы				
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: (110.01.037A-дан 110.01.037I-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)				
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. Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

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	Мемлекеттерде жеңілдікпен салық салу ортақ табыс сомасы (110.08 нысанның 1 бағанындағы қорытынды жолы)				
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 шегіп пайыз				

2011001030000

БСН Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыстың есебі

		тиын	теңге	мың	жыл
110.01.048	Салық салынатын табысты түзету: (110.01.048A-дан 110.01.048D-ға дейінгі сома) сомасы шегінде 110.01.044 х 110.01.047 + (110.01.048E-ден 110.01.048F-ке дейінгі сома) - 110.01.048G)				
A	Әлеуметтік сала объектілерін ұстауға арналған нақты шекпен шығыстар				
B	Коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз 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 қарыз лизингі бойынша алынған сыйақы				
G	Алған 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

110.01.051	КТС ставкасы (%)		,
110.01.052	Шетел салығын есепке жатқызу		
110.01.053	Шетел салығын есепке жатқызу ескеріле отырып, КТС (110.01.050 х 110.01.051 - 110.01.052)		
110.01.054	Таза табыс		
110.01.055	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		
110.01.056	КТС БАРЛЫҒЫ (110.01.053 + 110.01.055 I немесе 110.01.055 II)		

2 011001 040009

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)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жоба нөмірі

4 Жоба күні

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы
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	Құманды міндеттемелер бойынша табыс
110.02.006	Талап ету құқығын берудеен түскен табыс
110.02.007	Тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс
110.02.008	Егер бұрын бұл сома шегеріске жатқызылмаса, негізсіз ұсталып, бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, танылған немесе борышкер танитын айыппұлдар, өсімпұлдар және басқа санкция түрлері
110.02.009	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, ислам жалдау сертификаты бойынша сыйақылар, ұтыстар
110.02.010	Он 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 он (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
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
E	маркетингтік қызметтер
F	дизайнерлік қызметтер
G	инжинирингтік қызметтер
H	өзге де қызметтер мен жұмыстар

2011002010001

БСН Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	тоқс.	жарт.	жыл	ыдыс
IV	Қатысушылардың 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 бағалауға қосылған өткен жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VIII	СК 115-бабы негізінде шегеруге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
IX	Алдағы кезеңдердің шығыстары ретінде танылған және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуға тиіс жұмыстар мен қызметтердің жалпы құны, ТМҚ өзіндік құны				
110.02.018	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлдары				
110.02.019	Салық кодексінің 243 бабы 9 тармағымен бекітілген шегерімге жатқызылатын шегерімдер бойынша қосылған бағаға салық сомасы				
110.02.020	МӘСК-на алеуметтік аударымдар				
110.02.021	Сыйақы бойынша шығыстар				
110.02.022	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
110.02.023	Күмәнді міндеттемелер				
110.02.024	Күмәнді талаптар				
110.02.025	Жинақтаулы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары				
110.02.026	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
110.02.027	Салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
110.02.028	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер, оның ішінде:				
110.02.029	Инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер				
110.02.030	Басқа да шегерімдер				
110.02.031	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (немесе 110.02.031 I, немесе 110.02.031 II, немесе 110.02.031 III))				
I	Шегерімдер (110.02.017-ден 110.02.030-ға дейінгі сома)				
II	Коммерциялық емес ұйымдардың шегерімге жатқызуға жататын барлық шығыстары, АХҚО қатысушысының				
III	ҚР-ның тыс тұрақты мекемелері бар шегерімге жатқызылуға тиіс шығыстардың барлығы				

Бөлім. Шегерімдерді және табыстарды түзету

| | | | |

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
110.02.038	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.02.035 +110.02.036 I-110.02.037)				
110.02.039	БШК және БШК ТМ сомалық табысы				
110.02.040	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.02.035 + 110.02.036 - 110.02.037)				
110.02.041	ҚР заңдарына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, қайта алынған құралдардың, шектелмеген құрылыс объектілерін іске асырудан шығын				
110.02.042	Аударымға жатқызылатын шығын				
110.02.043	Салық кодексінің 288 бабына сәйкес салық салынатын табыстың көлемінің, соның ішінде				
A	Шығыстар Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 1 және 2 тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
B	Табыстар Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 4 тармақшасына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
110.02.044	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (110.02.040 - 110.02.043)				
110.02.045	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
110.02.046	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.02.044 - 110.02.045)				

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

110.02.047	КТС ставкасы (%)	,
110.01.048	Салық салынатын табыстан КТС	
110.01.049	КТС есептеу сомасы (110.02.048 - 110.02.049 I - 110.02.049 II - 110.02.049 III - 110.02.049 IV - 110.02.049 V - 110.02.049 VI - 110.02.049 VII)	
I	Шетелдік салықтың есебіне жатқызу	
II	БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік салықты есептеу	
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
IV	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
V	Салық кезеңдерінен ұсталатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
VI	Салық кодексінің 653 бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС	
VII	ҚР кездерінен БШК салық салынатын кірістің немесе кірістің ҚР төлем көздерінен ұсталатын КТС	
110.02.050	КТС есептелді (110.02.049 - 110.02.050 I)	
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС төмендеуі	

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
110.02.051	Таза табыс (110.02.043 - 110.02.048)				
110.02.052	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				
110.02.053	КТС БАРЛЫҒЫ (110.02.050 + 110.02.052 I немесе 110.02.052 II)				

2011002030009

нысан 110.03 бет 01

РЕЗИДЕНТ ЕМЕСТІҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ
ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Қолданылатын шығыстарды шегеріме 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

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 шегеріме жатқызу тікелей (тура) әдісі
110.03.001	Резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы		
110.03.002	Есептік көрсеткіш		
110.03.003	ҚР қоздерден табыстар алу мақсатында шеккен шығыстар сомасы (110.03.001A x 110.03.002A)		

110.03.003 жолының мәнісі 110.04.006 жолына көшіріледі

нысан 110.04 бет 01

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР (ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР) БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	тоқс.	жыл.	тоқс.	жыл.
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				
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				

2011004010009

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы
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 (110.04.00) - 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
110.04.011	Кейінгі салық кезеңдерінде шегерімге жатқызылатын алдағы кезеңдердің 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 мәнінен 110.01.025 жолының мәні көшіріледі
110.04.011 жолының мәнінен 110.01.024Б жолының мәні көшіріледі.

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)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарт № мен күні № Күні, айы, жылы (екі нөлмен)

4 Өндіріліп алуды бастаған күні Күні, айы, жылы (екі нөлмен)

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

Жол коды	Атауы	тоқс.	айлық	жылд.	мың
	Шығыс				
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 пайдалануы 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-дан 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)				
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 мүлктің құны (110.01.024E)				
F	Таза табысты бөлу 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 органның немесе республикалық мемлекеттік кәсіпорынның алған негізгі құралдарының құны (110.01.024F)				
H	Қазақстан Республикасының заңнамасымен қамсыздандыру туралы шарттарына сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына жіберілген инвестициялық табыстар (110.01.024I)				

2011005010008

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

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

Жол коды	Атауы														
	I	Қазақстан Республикасының мәжбүрлі әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес алынған және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорының активтері ұлғайтуға бағытталған инвестициялық табыстар (110.01.024K)													
	J	Қазақстан Республикасының инвестициялық қорлар туралы заңнамасына сәйкес пайлық және акционерлік инвестициялық қорлар кәсіпқойларды шоттарға алған және солардан 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 алдынғы салық кезеңі үшін)													
	B	Амортизация нормасы (%)													
		I Шекті											2	5	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)													

Бөлім. Қазақстандық кадрларды оқытуға және әлеуметтік саланы дамытуға шығыстар

Жол коды	Атауы														
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		Инфрақұрылымдарды дамытуға шығыстарды қоса алғанда, өзге де шығыстар сомасы													

110.05.015C,110.05.019, 110.05.020 жолдарының сомасы 110.01.035 жолына көшіріледі

нысан 110.06 бет 01

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

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Ғимараттар, құрылыстар

Жол коды | Атауы

110.06.001

		тиын	теңге	мың	млн
A	Салық кезеңінің басындағы 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	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

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				
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				

2011006010007

БСН Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Негізгі құралдардың қалған кіші топтары

Жол коды	Атауы	
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 шақты шығыстар	
H	Топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын негізгі құралдарды жөндеуге шақты 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)
F	Амортизациялық аударымдар (110.06.001F+110.06.002F+110.06.003F)
G	Белгіленген шектерде шегерімге жатқызылатын негізгі құралдарды жөндеуге шақты шығыстар (110.06.001G+110.06.002G+110.06.003G)
H	Топтың құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын негізгі құрал негізгі құралдарды жөндеуге шақты 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)

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Материалдық емес активтер

Жол коды	Атауы	түсік	ондық	жүз	мың
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 соңына 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	
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 жолын 110.06.009C жолдарының жиынын 110.01.037A жолына көшіріңіз
110.06.005F жолының сомасы 110.01.037B жолына көшіріңіз
110.06.004F және 110.06.005H жолдарының сомасы 110.01.037D жолына көшіріңіз
110.06.006H және 110.06.005G жолдарының сомасы 110.01.037E жолына көшіріңіз
110.06.004E және 110.06.007I жолдарының сомасы 110.01.037G жолына көшіріңіз
110.06.009- жолының сомасын 110.01.008 жолына көшіріңіз
110.06.008D жолының сомасы 110.01.027H жолына көшіріңіз
110.06.009C жолының сомасы 110.01.037J жолына көшіріңіз

2 011006 03 0005

нысан 110.07 бет 01

АЛҒАШ РЕТ ПАЙДАЛАНУҒА БЕРІЛГЕН ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР

(Декларацияға 7-қосымша)

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	теңге	мың	жүз	тиын
110.07.001					
A	Түскен тіркелген активтердің құны				
B	Шегерімге жататын амортизациялық аударымдар сомасы				
C	Тіркелген активтердің қалдық құны				

2 011007 010006

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

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	B	C	D	E	F
№	Резидент емес заңды тұлғаның атауы	Резиденттік елінің коды	Резидент емес резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі		Валюта коды
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖЫЛЫНЫ (кол ТЕК нақты кірістеріне байланысты толтырылады)			%	

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	G	H	I
№	Резидент емеспен пайдасының жалпы сомасы (шетел валютасында)	Резидентке салықты пайдының сомасы (шетел валютасында (G х E)/100%)	Резидентке кіріске пайдалық сомасы (ұлттық валютада)
0 0 0 0 0 0 0 1			

АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР, ЖӨНДЕУЕ АРНАЛҒАН ШЫҒЫСТАР ЖӘНЕ КҮРДЕЛІ ШЫҒЫНДАР БОЙЫНША БАСҚА ДА ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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 немесе дайын дайындық жұмыстарына және бөлшектеу, тазалағанға, қалпына келтіруге арналған шығыстарға	D Коммерциялық өндіру басталу күнінде электрондық жағатын, күрделі шығындар
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысан қорытындысы бойынша толтырылады)		

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A №	E Өткен салық жылдарда пайдаланған, амортизацияланбаған қалдығы	F Алғашқы есепке жатқызу кезіндегі өндіріс құны	G Алғашқы салық жылы үшін есептелген түзету және де нақтыланған, өсіруден түскен түсімдер
0 0 0 0 0 0 0 1			

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

А	Н	І	Ј	К
№	Салық салу жолымен сомаға амортизациялық бөлімі	Амортизациялық нормасы, % ҒЗҚ енгізу кезеңі	Амортизациялық нормасы, % қолданыстағы	Амортизация сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

А	L	М	N
№	Жөнделуге арналған жасты ашылғандар	Төртінші қорлық бағдарламаға 100% ашылғандарды шығару	Аталғандағы жөнделуге арналған ашылғандар бойынша кәсіпорындар
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 110.09 бет 05

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	O	P	Q
№	Тоқтатылған қызметтен алынған үлгайтуға, кемітуге жататын кіріс сомаларының жиыны	Шегерімге жататын шығыс сомаларының жиыны	Келесі салық жылының дивидендтерінен, пайыздарынан ұсталған салық сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

2011009050003

нысан 110.10-бет 01

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 10-қосымша)

Алынды парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	B	C	D	E
№	БШК немесе ТМ БШК атауы	Тіркеу нөмірі	БШК немесе ТМ БШК-ның мекенжайы (болмаған жағдайда, елінің коды)	Шығу елінің коды мәліметі
0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нақтылық жиыны бойынша толтырылады)			

2011010010003

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Салық салынатын дейін қарыздың пайдасы ...	H Ақшатырған сома ...	I Қарыздың пайдасының сомасы ...
000001				

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	J Салық салынатын дейінгі пайдаға қарыздың пайда шегерілетін мөлшері	K Салық салуға жатпайтын қарыздың пайда шегерілетін мөлшері	L Салық салуға жатпайтын қарыздың пайда үлгілік мөлшерде	M Қарыздың пайда мөлшері шегерілетін салық кезеңіне мөлшерде
000001				

нысан 110.10 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	N Төленген пайдаға дейінгідей салық сомасы (теңгемен)	O Есепке алынатын пайдаға төленген (ұсталған) салық сомасы (теңгемен)	P Қазақстан Республикасында негізделген алынған кірістер (теңгемен)	Q Тиімді мөлшерлі ығыстырған ұсталған (төленген) табыс салығы
000001				

нысан 110.11 бет 01

Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары

(Декларацияға 11 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кірістің түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі кәсіпкерлік түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада)	F Шетелдік мемлекеттегі кәсіпкерлік түскен кіріс сомасы (теңгемен)
0000001	ЖЫЛТЫҢЫ (кәсіпкерлік қызметтің бөлімінің ЕАЙҚ толтырады)				

Аталмыш парақтан
кейінгі нөмірлеу

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	G	H	I
№			
0 0 0 0 0 0 0 1			

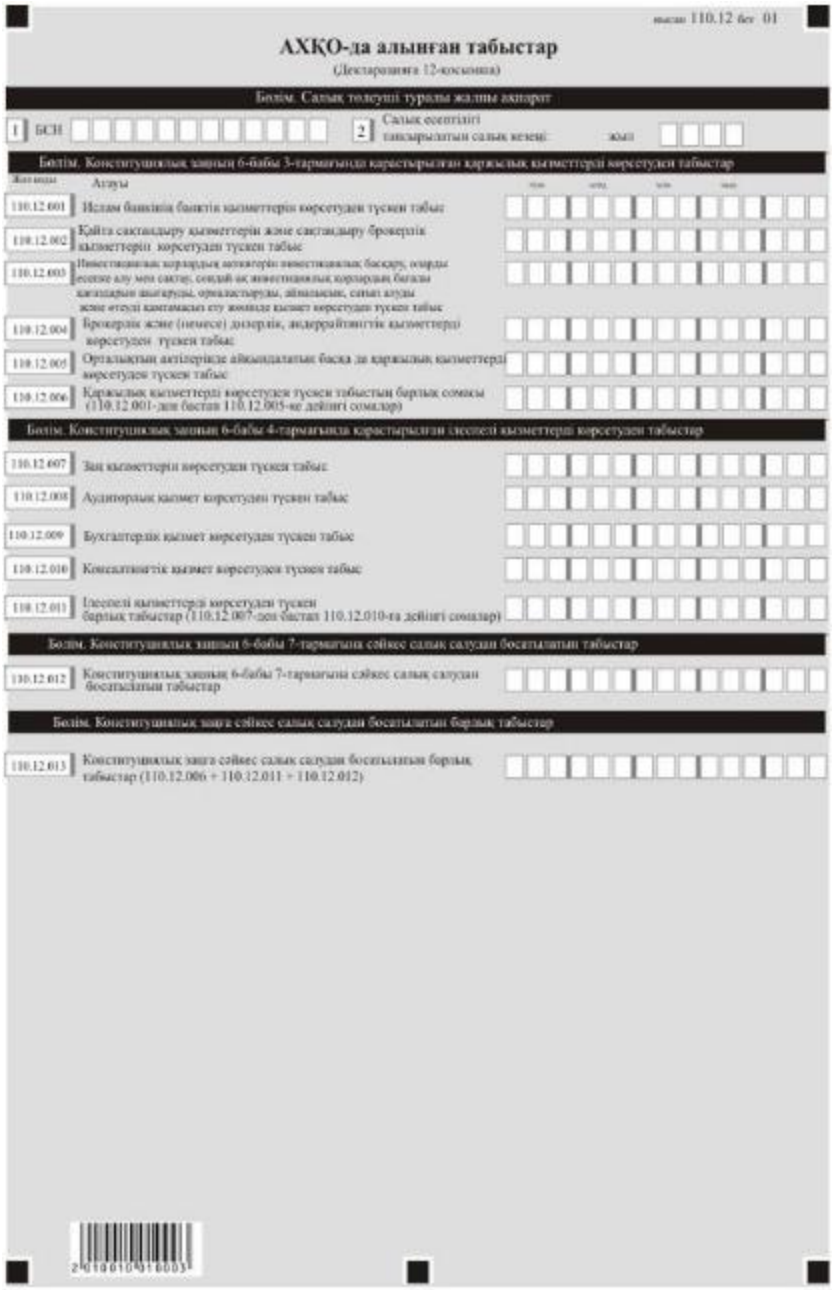
Аталмыш парақтан
кейінгі нөмірлеу

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	J	K	L
№	Корпоративтік табыс салығын төлеуге келіп есептеу жүр	Шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметтен келген пайдалары (ұлттық валютада)	Резиденттің бақылаушылық және жалпы экономикалық салықтардың сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			



нысан 110.12 бет 01

АХҚО-да алынған табыстар

(Декларацияға 12-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН | 2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар

Жол коды	Атауы	теңге	тиын
110.12.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыс		
110.12.002	Қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс		
110.12.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысқа, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыс		
110.12.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыс		
110.12.005	Орталықтың ақпаратпен айналысудағы басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыс		
110.12.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы (110.12.001-ден бастап 110.12.005-ке дейінгі сомалар)		

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған кәсіпкей қызметтерді көрсетуден табыстар

110.12.007	Заң қызметтерін көрсетуден түскен табыс		
110.12.008	Аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыс		
110.12.009	Бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыс		
110.12.010	Консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыс		
110.12.011	Кәсіпкей қызметтерді көрсетуден түскен барлық табыстар (110.12.007-ден бастап 110.12.010-ға дейінгі сомалар)		

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар

110.12.012	Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар		

Бөлім. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар

110.12.013	Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар (110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012)		

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
11-қосымша

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

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (110.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және корпопативтік табыс салығын (бұдан әрі – КТС) есептеуге арналған КТС бойынша салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 722-бабы 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.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (110.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (110.01-ден 110.12-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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы 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 КТС бойынша салық міндеттемесінің есебі келісімшарттан тыс қызмет бойынша және жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша есептелген КТС сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша КТС сомасы 110.01-нысанында белгіленген тәртіпте айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарттан тыс қызметі бойынша КТС сомасын 110.02-нысанында белгіленген тәртіпте айқындайды.

15. Осы нысан 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап 2019 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындайтын құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (110.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

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 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

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

А – сенімгерлік басқару;

В – сенімгерлік басқару құрылтайгысы;

7) осы Қағиданың 72-тармағына сәйкес валюта коды.

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 бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

10) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

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

А жолында осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің 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.

Егер салық төлеуші "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі - Конституциялық заң) сәйкес " Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - АХҚО) қатысушысы қатысушысы болып танылған жағдайда "Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы" төркөзі белгіленеді.

12) егер салық төлеуші Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы болып танылса "Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы" төркөзі белгіленеді.

Ескерту. 16-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 110.00.001 жолында 110.01.001 және 110.01.005 және 110.02.001 (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 "Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы" Қазақстан Республикасы заңының 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 кіріске енгізілетін, қызметкерлерді қоғамдық тамақтандыруды, мектепке дейінгі тәрбие және оқыту, балаларды, қарттар мен мүгедектігі бар адамдарды әлеуметтік қорғау және әлеуметтік қамтамасыз етуді ұйымдастыру бойынша қызметті жүзеге асыру кезінде пайдаланылатын әлеуметтік сала объектілерін пайдаланғаннан алған кірістер 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, ТМҚ (бұдан әрі – ТМҚ) 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.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

18. "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 Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімдерге жатқызылатын қосылған құн салығынаң сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.029 жолында 110.01.020 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын, салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 110.00.030 жолында 110.01.027 және 110.02.021 (110.01.027 + 110.02.021) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 110.00.031 жолында 110.02.022 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

7) 110.00.032 жолында 110.01.028 және 110.02.023 (110.01.028 + 110.02.023) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер көрсетіледі;

8) 110.00.033 жолында 110.01.029 және 110.02.024 (110.01.029 + 110.02.024) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 110.00.034 жолында 110.01.030 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі;

10) 110.00.035 жолында 110.01.032 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын әлеуметтік төлемдерге шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

11) 110.00.036 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;

12) 110.00. 037 жолында 110.01.031 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми техникалық жұмыстарға шығыстар көрсетіледі;

13) 110.00.038 жолында 110.02.025 жолында көрсетілген сома көшірілетін, жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

14) 110.00.039 жолында 110.01.034 және 110.02.026 (110.01.034 + 110.02.026) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

15) 110.00.040 жолында 110.01.035 және 110.02.027 (110.01.035 + 110.02.027) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

16) 110.00.041 жолында 110.01.037 және 110.02.028 (110.01.037 + 110.02.028) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

17) 110.00.042 жолында 110.02.029 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексінің 274-256-баптарына инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

18) 110.00.043 жолында 110.02.030 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

19) 110.00.044 жолында шегерімге жатқызуға тиіс сома көрсетіледі. 110.01.038 және 110.02.031 (110.01.038 + 110.02.031) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

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

1) 110.00.045 жолында Салық кодексінің 286,287-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) 110.00.045 I жолында 110.02.033 I жолының мәні көшіріледі, Салық кодексінің 286, 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзету сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.045 II жолында 110.02.032 II жолының мәні көшіріледі, Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.00.046 жолында 110.01.039 және 110.02. 033 (110.01.039 + 110.02.033) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 110.00.047 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі, 110.01.040 және 110.02.034 (110.01.040 + 110.02.034) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Ескерту. 20-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салық салынатын табыс есебі" бөлімінде:

1) 110.00.048 жолында салық салынатын табыс (залал) көрсетіледі. (110.01.041 + 110.02.035) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 110.00.049 жолында 110.01.042 және 110.02.036 (110.01.042 + 110.02.036) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, бақыланатын шетелдік компанияның (бұдан әрі – БШК) және тұрақты мекемелерінің бақыланатын шетелдік компанияның (бұдан әрі – ТМ БШК) пайданың жиынтық жалпы сомасы және салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттік жалпы пайда сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.050 жолында 110.01.043 және 110.02.037 (110.01.043 + 110.02.037) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.051 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 110.01.044 және 110.02.038 (110.01.044 + 110.02.038) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 110.00.052 жолында 110.01.045 жолында көрсетілген сома көшіріледі, көшірілуге жатпайтын, алғаш рет пайдалануға енгізілген, тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарға жатқызуынан залал көрсетіледі;

6) 110.00.053 жолында көшірілуге жататын залал көрсетіледі. 110.01.046 және 110.02.039 (110.01.046 + 110.02.039) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

7) 110.00.054 жолында салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі. 110.01.048 және 110.02.043 (110.01.048 + 110.02.043) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

8) 110.00.055 жолында 110.01.049 және 110.02.045 (110.01.049 + 110.02.045) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

9) 110.00.056 жолында түзетуді және көшірілген залалдарды ескере отырып, салық салынатын табыс көрсетіледі. 110.01.050 және 110.02.046 (110.01.050 + 110.02.046) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

10) 110.02.057 жолында КТС-ның есептелген сомасы көрсетіледі. 110.01.056 және 110.02.053 (110.01.056 + 110.02.053) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

22. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде);

2) декларация тапсырылған күні – Декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – Салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

5) декларация қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – Мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Өнімді бөлу туралы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 110.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. "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.

24. "Жылдық жиынтық табысты түзету" деген бөлімде:

1) 110.01.024 жолында 110.01.024 A – 110.01.024 L (110.01.024 A бастап + 110.01.024 L) 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.

25. "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 С, 110.05.019 және 110.05.020 (110.05.015 С + 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 А – 110.01.037 I (110.01.037 А 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 А жолында 110.06.004 F және 110.06.008 С (110.06.004 F + 110.06.008 С) жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

14) 110.01.037 В жолға 110.06.005 F жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 110.01.037 С жолға 110.07.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 110.01.037 D жолға 110.06.004 J және 110.06.005 Н жолдарында (110.06.004 J + 110.06.005Н) жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

17) 110.01.037 Е 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 Н жолында 110.06.008 D жолында көрсетілген сома көшіріледі;

21) 110.01.037 I жолында 110.06.009 С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

22) 110.01.038 жолында шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі. Осы жолға 110.01.038 В жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер осы жолды салық төлеуші толтырмаған жағдайда, 110.01.038 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

23) 110.01.038 А 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 В 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.

26. "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.

27. "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 тіркелген және (немесе) мемлекеттерде жеңілдікпен салық салу орын алған бейрезиденттің ортақ табыс сомасы, салық төлеушіге тиесілі акциялар немесе қатысу үлесі, егер тек осындай табыс салық төлеушінің келісімшарттық қызметін іске асырумен байланысты болған жағдайда ғана көрсетіледі. Осы жолға 110.08 нысанның I бағанындағы қорытынды мағынасы 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 275-бабының сәйкес көшіруге жатпайтын, Салық кодексінің 257-бабына 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.

10) осы жолда қолданыста болған салық заңнамасына байланысты 2 (екі) % немесе 3 (үш) % көрсетілуге тиіс;

11) 110.01.048 жолында 110.01.044 x 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 салынатын табыстан (табысқа) алынып тастайтын (енгізілетін) шығыстардың (табыстардың) жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 110.01.048 A жолында қолданыста болған салық заңнамасына байланысты әлеуметтік сала объектілерін ұстауға арналған нақты шеккен шығыстар сомасы көрсетіледі;

13) 110.01.048 B жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз негізде берілген мүліктердің сомасы көрсетіледі;

14) 110.01.048 C жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші көрсеткен демеушілік көмектің сомасы көрсетіледі;

15) 110.01.048 D жолында қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес айқындалған Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне сәйкес жеке тұлғаларға берілетін атаулы әлеуметтік көмектің сомасы көрсетіледі;

16) 110.01.048 E жолын мүгедектігі бар адамдардың еңбегін пайдалану кезінде мәліметтер толтырылады. Бұл жолда жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

17) 110.01.048 F жолында қолданыста болған салық заңнамасына жолында сәйкес негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы сомасы көрсетіледі;

18) 110.01.048 G жолында қолданыста болған салық заңнамасына жолында сәйкес пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін тіркелген активтерді сату кезінде бұрын шегерімге жатқызылған амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі
.

19) бұл жолда сондай-ақ технологиялық жабдықтың құны, шегерімге жатқызылған іске асыру кезінде жабдықтарды үш жылдық кезеңінен аяқталуына дейінгі пайдалануын 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;

20) 110.01.049 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залал сомасы көрсетіледі;

21) 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.

Ескерту. 27-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

28. "Салық міндеттемелерінің есебі" деген бөлімде:

1) 110.01.051 жолында КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 110.01.052 жолында Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Салық кодексінің ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде есепке алынатын салық төлеушінің келісімшартпен байланысты қызметінің Қазақстан Республикасынан тысқары жердегі көздерден алған табыс бойынша табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Аталған жолға қызмет түрі "1" кодына сәйкес келетін, 110.12 нысанының J бағаны жолының қортынды мәні көшіріледі;

3) 110.01.053 жолында есепті салық кезеңі үшін шетел салығын есепке жатқызу ескерілген КТС 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 бейрезидент заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі;

5) 110.01.055 жолында таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі:

110.01.055 I жолында 110.01.054 жолдан 15% мөлшерлеме бойынша есептелген таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі;

110.01.055 II жолында 110.01.054 халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа КТС-қа қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа КТС-тың 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 КТС 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 КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 110.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Бұл нысан жер қойнауын пайдаланушының Салық кодексінің ның ережелерін ескере отырып, келісімшарттан тыс қызмет бойынша КТС бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуіне арналған.

Инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басымдылық жобасының шегінде іске асырылатын қызмет бойынша ақпарат болған кезде, аталған негіз осындай қызметтің әрқайсысы бойынша жеке толтырылады.

30. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 110.02.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 110.02.002 жолында Салық кодексінің 228-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 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан табыс көрсетіледі;

5) 110.02.005 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша табыс көрсетіледі;

6) 110.02.006 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен табыс көрсетіледі;

7) 110.02.007 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс көрсетіледі;

8) 110.02.008 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) 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 226-бабы 1-тармағының 17) және 19) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін депозит, борышты

бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақылардың жалпы сомасы, Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін дивидендтер көрсетіледі;

10) 110.02.010 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) 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 226-бабы 1-тармағының 22) 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 241-бабына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

15) 110.02.015 жолында ТМҚ 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.

31. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 110.02.017 жолында Салық кодексінің 242-бабының 1-тармағына сәйкес және 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 (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 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 Салық кодексінің 110-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын жұмыскерлерідің есептелген табыстары және жеке тұлғалардың басқа да төлемдері бойынша шығындар көрсетіледі;

110.02.023 жолы бойынша көрсетілетін және Салық кодексінің 319-бабы 2-тармағының 4) тармақшасында беліленген тәуліктік мөлшерінің асып кетуін білдіретін;

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің бастапқы құнына енетін;

Салық кодексінің 273-бабының 3-тармағына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын:

Салық кодексінің 87-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін;

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 273-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 264-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 243-бабының 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 110.02.019 жолында Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 110.02.020 жолында Салық кодексінің 100-бабының 14-1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 110.02.021 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 110.02.022 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

7) 110.02.023 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер, оның ішінде Салық кодексінің 229-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Салық кодексінің 247-бабының 2-тармағына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

8) 110.02.024 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 110.02.025 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

10) 110.02.026 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

11) 110.02.027 жолында Салық кодексінің 114-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

12) 110.02.028 жолында Салық кодексінің 116-122-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі.

13) 110.02.029 жолында Салық кодексінің 274-276-баптарына сәйкес инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

14) 110.02.030 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі.

15) 110.02.031 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс сома көрсетіледі;

110.02.031 I жолында шегерімге жатқызылуы тиіс шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.02.017 – 110.02. 030 бойынша (110.02.017 бастап + 110.02. 030 бойынша сома) жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

110.02.031 II жолында коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі, сондай-ақ " Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711 және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығымен бекітілген АХҚО қатусушыларының корпоративті табыс салығынан босатылуғы жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызылатын шығыстардың бөлек есебін жүргізуі қағидаларына сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығындар көрсетіледі.;

110.02.031 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (лері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстар сомасы көрсетіледі.

32. "Табыстар мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.02.032 жолында Салық кодексінің 286 және 287-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;

110.02.032 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

110.02. 032 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

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

1) 110.02.033 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

2) 110.02.034 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

34. "Салық салынатын табыс есебі" деген бөлімде:

1) 110.02.035 жолында салық салынатын табыс (залал) көрсетіледі. 110.02.033 және 110.02.034 (110.02.016 – 110.02.031 + 110.02.032 + 110.02. 033 - 110.02.034) жолдарына ұлғайтылған 110.02.016, 110.02.031 және 110.02.034 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 110.02.036 жолында резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстар сомасы көрсетіледі. Аталған жолға қызмет түрінің "2" кодына сәйкес келетін 110.12 нысанының Ғ бағаны жолының жиынтық мәні көшіріледі . 110.01.036 жолы анықтамалық сипатта болады.

3) 110.02.037-жолда салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

110.02.037 I-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі.

110.02.037 II-жолда АХҚО Қазақстан Республикасының Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі;

4) 110.02.038 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын табыс (шығын) сомасы көрсетіледі. 110.02.037 (110.02.035 + 110.02.036– 110.02.037) жолын алумен 110.01.035 және 110.02.036 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 110.02.039 жолында Салық кодексінің 297-бабына сәйкес анықталатын БШК және БШК ТМ жиынтық табысының жалпы сомасы көрсетіледі, аталған жолға 110.10 нысанының L бағанының қортынды жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 110.02.040 жолында БШК және БШК ТМ жиынтық табысының сомасын ескере отырып, салық салынатын табыстың (шығынның) сомасы көрсетіледі; 110.02.040 жолы 110.02.038 және 110.02.039 жолдарының сомасы ретінде анықталды;

7) 110.02.041 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, орнатылмаған жабдықтарды, аяқталмаған құрылыс обьектілерін іске асырудан келетін шығындар көрсетіледі;

8) 110.02.042 жолында Салық кодексінің 300-бабының 1-тармағына сәйкес көшіруге жататын шығындар көрсетіледі;

9) 110.02.043 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табысты төмендету сомасы көрсетіледі. 110.02.043 жолы 110.02.043 I және 110.02.043 II жолдарын қамтиды;

10) 110.02.043 I жолында Салық кодексінің 288-бабың 1-тармағының 1) және 2) тармашаларына сәйкес салық төлеушінің салық салынатын табысты төмендетуге құқылы шығындары көрсетіледі;

11) 110.02.043 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармашасына сәйкес салық төлеушінің салық салынатын табысты төмендетуге құқылы шығындары көрсетіледі;

12) 110.02.044 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес жүргізілетін төмендетуді ескере отырып, салық салынатын табыс көрсетіледі. 110.02.040 және 110.02.043 жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады. Егер 110.02.043 жолы 110.02.040 жолынан артық болған жағдайда, 110.02.044 жолында нөл көрсетіледі;

13) 110.02.045 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен аударылған шығындар көрсетіледі;

14) 110.02.046 жолында көшірілген шығындарды есепке ала отырып, салық салынатық табыс көрсетіледі. Егер 110.02.044 жолында оң нәтиже көрсетілген жағдайда толтырылады. 110.02.044 және 110.02.045 жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады. Егер 110.02.045 жолы 110.02.044 жолынан артық болса, 110.02.046 жолында нөл көрсетіледі;

35. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 110.02.047 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызбен көрсетіледі;

2) 110.02.048 жолында салық салынатын табыстың КТС сомасы көрсетіледі. 110.02.046 және 110.02.047 жолдарын жүргізу ретінде анықталады.

3) 110.02.049 жолында Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағына сәйкес салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 110.02.048, 110.02.049I, 110.02.049II, 110.02.049III, 110.02.049IV, 110.02.049V, 110.02.049VI, 110.02.049VII жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады. Егер алынған айырмашылық нөлден аз болса, онда 110.02.049 жолында нөл көрсетіледі:

4) 110.02.049 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС 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. Аталған жолға қызмет түрінің "2" кодына сәйкес келетін, 110.12 нысанының J бағаны жолының қорытынды мәні көшіріледі;

5) 110.02.049 II жолында Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есептелген БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 110.10 нысаны O бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

6) 110.02.049 III жолында Салық кодексінің 302-бабының 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын КТС сомасын төмендететін ұтыс ретінде салық кезеңінде төлем көздерінің табысынан ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

7) 110.02.049 IV жолында Салық кодексінің 302-бабының 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен аударылған және көтермелеу ретінде төлем көзінің кірісінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

8) 110.02.049 V жолында бюджетке төленуге жататын КТС сомасын төмендететін Салық кодексінің 302-бабының 2-тармағына сәйкес салық кезеңінде көтермелеу түрінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

9) 110.02.049 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

10) 110.02.049 VII жолында Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының БШК салық салынатын кірістер көздерінен немесе салық кезеңінде Қазақстан Республикасында төлем көздерінен ұсталған кірістің КТС-ның сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 110.10 нысаны Q бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

11) 110.02.050 жолында төмендеу есебімен салық кезеңіне КТС есептелген сомасы көрсетіледі. 110.02.049 – 110.02.050 I жолдары ретінде айқындалады;

12) 110.02.050 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңіне КТС төмендету сомасы көрсетіледі;

13) 110.02.051 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі. 110.02.046 және 110.02.048 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

14) 110.02.052 жолында таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі:

15) 110.02.052 I жолында 110.02.051 жолынан 15% ретінде айқындалатын 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі;

16) 110.02.052 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза табысқа КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа КТС-қа қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 110.02.052 III жолы егер 110.02.053 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 72-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

18) 110.02.052 IV жолы егер 110.02.053 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

19) 110.02.053 жолында есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. (110.02.050 + 110.02.052 I немесе 110.02.052 II) жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Осы жолдың мәні 110.00.057 жолына көшіріледі.

5-тарау. Басқару және жалпы әкімшілік шығыстар – 110.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

36. Бұл 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 бейрезидент толтырады.

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

1) көрсетілген шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі;

2) барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеуде қолданылатын тәсілі;

3) Халықаралық шартты жасасқан елдің коды. Осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы қолданылатын халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

4) резиденттік елдегі бейрезидент салық төлеушінің салық кезеңі (көрсетілген салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді);

5) резиденттік елдегі салық төлеушінің салық кезеңіндегі түзету коэффицинеті (бұдан әрі – ССКТК) (түзету коэффициенті қолданылған жағдайда оның мөлшері белгіленеді);

6) тұрақты мекемесі арқылы қызметінен Қазақстан Республикасындағы салық кезеңінің түзету коэффициенті (бұдан әрі – ТМСКТК) (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.

38. ССКТК Қазақстан Республикасында шегеруге жататын бейрезиденттің 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.

39. 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.

40. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.10.001 жолы бейрезиденттің 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 бейрезиденттің 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 бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс алу мақсатында тікелей шеккен және 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 бейрезиденттің 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 толтыру бойынша түсіндірме

41. 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 ТМҚ құнын көрсетуге міндетті.

42. "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 ТМҚ 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 бейрезидент 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 бейрезидент 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) 110.04.013А жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ өзіндік құнын бағалаудың қолданылатын әдісі көрсетіледі. "ЛИФО" әдісі бойынша өзіндік құнын бағалауды көрсетуге арналған торкөз толтырылуға жатпайды;

21) 110.04.013В 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 толтыру бойынша түсіндірме

43. Бұл нысан Салық кодексінің 258-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.

44. "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 А жолында қол қойылатын төленген бонус сомасы көрсетіледі;

5) 110.05.004 В 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 А – 110.05.011 J 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.

45. "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.

46. "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 B I жолында 25 пайыздық мөлшерінде амортизацияның шекті нормасы көрсетіледі;

3) 110.05.015 B II жолында шекті нормадан аспайтын (25%) жер қойнауын пайдаланушы қолданатын амортизацияның нормасы көрсетіледі;

4) 110.05.015 C жолында 110.05.015 A және 110.05.015 B II жолдарының туындысы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңіндегі шегерімге жатқызылуы тиіс амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

5) 110.05.016 жолында 110.05.015 A және 110.05.015 C жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын келесі салық кезеңіне көшірілетін шығыстар сомасы көрсетіледі.

47. "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 C, 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 толтыру бойынша түсіндірме

48. 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.

49. "Ғимараттар, құрылыстар" деген бөлімде:

110.06.001 жолы ғимараттар, құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

50. "Құрылыстар" бөлімінде:

110.06.002 жолы ғимараттар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

51. "Негізгі құралдардың қалған кіші топтары" деген бөлімде:

110.06.003 жолы негізгі құралдардың қалған кіші тобы бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

52. "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.

53. "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.

54. "Материалдық емес активтер" деген бөлімде:

1) 110.06.005 A 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. Бұл бағанда , сондай-ақ Салық кодексінің 271-бабына 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 272-бабына 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 272-бабына 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 269-бабында 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.

55. "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 кодексіне 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 толтыру бойынша түсіндірме

56. 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.

Есептелген амортизациялық аударымдарын салық төлеуші шегерімге жатқызған кезде, Бұл нысан үш жыл ішінде жиынтық жылдық табыс алу мақсатында тіркелген активтерді пайдалануды растау үшін келесі үш салық кезеңіне беріледі.

57. "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 толтыру бойынша түсіндірме

58. Бұл нысан резидент-салық төлеушінің Салық кодексінің 281-бабына сәйкес резидент салық төлеушінің салық салынатын табысына қосатын салық салуда жеңілдігі бар елдерде орналасқан және (немесе) тіркелген бейрезиденттің пайдаларының жалпы сомаларын, егер тек осындай пайда келісімшарт қызметін жүзеге асырумен байланысты болған кезде ғана айқындауына арналған. Салық салуда жеңілдігі бар елді айқындау көзделген.

59. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық салуда жеңілдігі бар елдерде орналасқан және (немесе) тіркелген, жарғылық капиталында салық төлеуші-резиденттің үлесі 10%-дан көп үлесті құрайтын бейрезидент заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген бейрезидент салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында В бағанында көрсетілген бейрезидент салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында резидент салық төлеушінің В бағанында көрсетілген бейрезиденттің жарғылық капиталындағы қатысу үлесі пайызда көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 72-тармағына сәйкес бейрезиденттің пайда сомасы айқындалған валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында В бағанында көрсетілген бейрезидент заңды тұлғаның оның шоғырландырылған қаржылық есептілігі бойынша айқындалған шоғырландырылған пайда сомасы, егер тек осындай пайда келісімшарт қызметін жүзеге асырумен байланысты болған кезде ғана шетел валютасында көрсетіледі. В бағанында көрсетілген бейрезиденттің пайдасының жалпы сомасы осы Декларацияға қоса берілген осындай бейрезиденттің шоғырландырылған қаржылық есептілігімен расталады;

8) Н бағанында 100% ((GxE)/100%) G және Е бағандарының деректерінің туындысына қатынасы ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасының салық төлеуші-резидентінің салық салынатын кірісіне қосылатын пайда сомасы шетел валютасында көрсетіледі;

9) І бағанында В бағанында көрсетілген бейрезидент-заңды тұлғаның салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамы бойынша ұлттық валютада қайта есептелген Н бағанында көрсетілген пайда сомасы көрсетіледі.

11-тарау. Амортизациялық аударымдар, жөндеуге арналған шығыстар және күрделі шығындар бойынша басқа да шегерімдер – 110.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

60. Бұл нысан, салық режимі, 2001 жылғы 12 маусымдағы 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.

61. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында күрделі шығындар санаты көрсетіледі;

3) С бағанында коммерциялық өндіру басталу күні кезеңіне дейін дайындық жұмыстарына және барлауға, геологиялық зерттеуге арналған шығыстар көрсетіледі. Коммерциялық өндіру басталу күні кезеңінен кейін, С бағаны анықтамалық сипатты білдіреді. 110.05-нысандағы көрсетілген шығыстар С бағанына көшіріледі;

4) D бағанында коммерциялық өндіру басталу күніне амортизацияға жататын, күрделі шығындар көрсетіледі;

5) Е 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) Н бағанында салық салу жылының соңына амортизациялық баланс көрсетіледі, G-бағанына кемітілген Е 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) К бағанында амортизация сомасы көрсетіледі, Н және J бағандарының туындысы ретінде айқындалады.

К жолының шамасы 110.01.037 А 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) М бағанында топтың құндық балансынан 10% мөлшеріндегі шектеу сомасы көрсетіледі, Н х 10% бағанының туындысы ретінде айқындалады;

14) N бағанында ағымдағы жөндеуге арналған шығыстар бойынша шегерімдер көрсетіледі (L және М бағандарының ең кіші мәні).

N бағанының шамасы 110.04.008 және 110.01.037 G жолдарына көшіріледі;

15) О бағанында топтың құндық балансын ұлғайтуға, шектеуден асып кету айырмашылығы көрсетіледі (L және N бағаны);

16) Р бағанында шегерімге жататын топтың құндық балансы (40 АЕК төмен құрылыстар құны, өткізілген және таратылған негізгі құралдар бойынша салық салу жылының аяғына санаттың құндық балансы және салық заңнамасына сәйкес қолданылатын құны 100 АЕК төмен) көрсетіледі.

Р бағанының шамасы 110.01.037 D жолына көшіріледі;

17) Q бағанында келесі салық жылына ауыстырылатын, амортизацияланбаған қалдығы көрсетіледі, О-бағанына ұлғайтылған Н, К және Р бағандарының айырмасы ретінде айқындалады.

12-тарау. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық кірістеріне салық салу – 110.10-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

62. Бұл форма есепке жатқызуға жататын БШК қаржылық кірісінің немесе БШК қаржылық кірісінің, БШК қаржылық кірісіне немесе БШК қаржылық кірісіне салық және БШК табысынан төленетін көзден ұсталатын КТС немесе БШК салық салатын кірісінен төленген, Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған сомалар туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Бұл қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салынудан босатылуға жататын, Салық Кодексінің 296 бабының 2-тармағында анықталған резидент–салық төлеушіде растайтын құжаттар болған кезде, БШК қаржылық пайдасы немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы көрсетуге жатпайды.

63. "БШК немесе ТМ БШК туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК атауы көрсетіледі. Салық Кодексінің 294-бабында БШК және БШК ТМ анықтама берілген;

3) С бағанында БШК және БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) осы Қағиданың 73-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК нмесе ТМ БШК екі тіркеу болған кезде мемлекеттік және салықтық тіркеу, онда бұл бағанда салық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері немесе резидент – салық төлеушінің әрбір БШК бақылауы, оның тікелей, жанама, конструктивті иелігі немесе резидент – салық төлеушінің өзбетімен немесе бақылаушы тұлға (бақылайтын тұлғалар) арқылы, Салық Кодексінің 294-бабына, 297-бабы 7-тармағына сәйкес анықталатын БШК тікелей, жанама, конструктивті бақылауы көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағиданың 71-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайдасыныңвалюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес анықталған, әрбір БШК және әрбір ТМ БШК салық салынғанға дейінгі оң шамасы шетел валютасымен көрсетіледі;

8) H бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 4-тармағына сәйкесБШКқаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел валютасымен, резидент-салық төлеушінің растайтын құжаттары болған кезде Салық Кодексінің 297-бабы 10-тармағында анықталған, азайтылған сомасы көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеуші Салық Кодексінің 297-бабы 4-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

9) I бағанында БШК немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының сомасы салық салынғанға дейін азайтылған есеппен, G және H бағандары (G бағаны - және H бағаны) арасындағы айырмашылық ретінде анықталатын, шетелдік валютада көрсетіледі;

10) J бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 15-тармағына сәйкес түзету коэффициенттерді қолдана отырып, түзетілген I бағанда көрсетілген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі. Егер резидент-салық төлеуші Салық Кодексінің 297-бабы 5-тармағын қолданбаса, онда бұл баған толтырылмайды;

11) K бағанында Қазақстан Республикасында шетелдік валютада, салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі, ол мына тәртіптің бірімен:

егер қаржылық пайдасы Салық Кодексінің 297-бабы 5-тарамағына сәйкес түзету коэффициенттерді қолдана отырып түзетілген, I бағанында көрсетілген жағдайда, J және E (J бағаны х E бағаны) бағандарының туындысы ретінде;

егер резидент-салық төлеуші Салық Кодексінің 297-бабы 5-тармағын қолданбаған жағдайда, I және E (I бағаны х E бағаны) бағандарының туындысы ретінде айқындалады;

12) L бағанында K бағанында көрсетілген және Салық Кодексінің 297-бабы 6-тарамағына сәйкес ұлттық валютанда аударылған Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық Кодексінің 303-бабы 4-тарамағына сәйкес шетелдік валютада (Салық Кодексінің 294-бабы 4-тармағының 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген сомасы, резидент-салық төлеушіде Салық Кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде көрсетіледі. Кірістер салығы Салық Кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалған.

Егер БШК немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы салық салғанға дейін ағымдағы немесе алдыңғы кезеңдегі кірістер қосылса (қосылған болса), салық салынған, көздерден төлем ұсталған жағдайда, кірістер салығына төлем көздерінен ұсталынған және есеп беру мерзімінде төленген салық кіреді;

14) N бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық Кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық Кодексінің 294-бабы 4-тармағының 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген және резидент – салық төлеушіде Салық Кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде, шетелдік валютамен төленген сомасы көрсетіледі. Егер М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы шет мемлекетте төленген кіріс салығының сомасынан өзгеше болса, онда бұл бағанда төленген кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы екі немесе одан да көп шет мемлекетте кіріс салығы салынса, онда бұл бағанда тиімді мөлшерлеме осындай шет мемлекеттерде төленген кіріс салығының тиімді мөлшерлемесінің ең үлкен шамасын құрайтын, тек бір кіріске төленген салық сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында Салық Кодекстің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, М және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент-салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген сомадан аз болатын, ұлттық валютада аударылған кіріс салығының сомасы валюта алмастырудың мынадай:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, – есептік мерзімдегі валюта айырбастаудың нарықтық орташа арифметикалық бағамын;

егер, бұл бағанда N бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, – шет мемлекетте осындай кіріс салығы төленген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолданумен көрсетіледі;

16) Р бағанында Қазақстан Республикасында БШК көздерінен алынған кірістер, ұлттық валютада көрсетіледі;

17) Q бағанында Салық Кодекстің 302-бабының 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларына сәйкес шегерімге жататын, Салық Кодекстің 302-бабының 1-тармағының үшінші тармақшасында көрсетілген резидент-салық төлеушінің растау құжаттары болған кезде, Р бағанында көрсетілген төлем көздері кірістерінен ұсталған КТС сомасы ұлттық валютада, көрсетіледі.

Р бағанында, Q резидент – салық төлеуші Салық Кодекстің 302-бабының 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларының ережелерін қолданған жағдайда ғана толтырылады.

L бағаны жолдарының қорытынды мәні, 110.02.039 жолына көшіріледі.

О бағаны жолдарының қорытынды мәні, 110.02.049 II жолына көшіріледі.

Q бағаны жолдарының қорытынды мәні 110.02.049 VII жолына көшіріледі.

13-тарау. Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары – 110.11-нысанын толтыру бойынша түсіндірме.

64. Бұл форма шетелдік көздерден түскен кірістерді, оның ішінде жеңілдікпен салық салынатын елдердегі көздерден түскен кірістерді, сондай-ақ төленген шетелдік салықтың және Салық кодексінің ережелеріне сәйкес оларды есепке алу сомаларын анықтауға арналған. Жеңілдікпен салық салынатын мемлекеттерде тіркелген және (немесе) орналасқан бейрезиденттердің пайдасы, резидентке тиесілі акциялар немесе қатысу үлестері, сондай-ақ БШК қаржылық пайдасы мен БШК ТМ қаржылық пайдасы бұл қосымшада көрсетілмейді.

65. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Бұл бағанда кіріс төлейтін бейрезиденттің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен үскен кірісті есептеу жағдайында) немесе кіріс көзі саналатын елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 74-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден салық төлеуші-резидент есептеген, Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Салық төлеуші-резидент есептік салықтық мерзімде бір шет мемлекетте түрлі кіріс түрлерін есептесе бұл бағанда осы шет мемлекеттегі көздердің есептелген әр кіріс түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 72-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Салық төлеуші – резидент есептік салықтық мерзімде кірістерді түрлі валютада есептесе бұл бағанда әр валюта бойынша есептелген кіріс сомалары жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында салық төлеуші – резидент есептік салықтық мерзімде есептеген, Салық кодексінің ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында шетелдік валютада келесілерге салық салынуы тиіс, шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы көрсетіледі:

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілетін қызметтен түскен кірістер, салық төлеуші-резидент жеңілдікпен салық салынатын мемлекеттердегі көздерден есептеген, осы тармақшада көрсетілген кірістер.

Салық төлеуші-резидент бір шет мемлекетте бірнеше көзден бір кіріс түрін бір валютамен есептесе бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуы тиіс кірістер түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында ұлттық валютада қайта есептелген, Е бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында келесі қызмет түрлерінің кодтарының түрлері көрсетіледі:

1 – Е және F бағандарында көрсетілген кіріс, келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген;

2 – Е және F бағандарында көрсетілген кіріс, келісімшарттан тыс қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген;

8) Н бағанында шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілген қызметтен есептелген кірістер сомасы, оның ішінде салық төлеуші-резиденттің жеңілдікпен салық салынатын мемлекеттердегі көздерден шетелдік валютада есептеген кірістерінің сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында ұлттық валютамен қайта есептелген, Н бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасында КТС төлеген кезде есепке алынуы тиіс, Е бағанында көрсетілген, шет мемлекеттердегі көздерден түскен кірістерге салынған шетелдік табыс салығының сомасы шетелдік валютамен көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік табыс салығының есепке алынатын сомасының мөлшері келесі шамалардың ең азын құрайды:

Салық төлеуші-резидент Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерден шет мемлекетте төленген шетелдік табыс салығының нақты сомасы;

Қазақстан Республикасының халықаралық келісімшартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуі тиіс, Қазақстан Республикасынан тыс көздерден түскен кіріске салынған шетелдік табыс салығының сомасы;

Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес есептелген, Қазақстан Республикасынан тыс көздерден түскен кірістерге салынған КТС сомасы;

11) K бағанында салық төлеуші-резидент шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметінен келген, шегерімге жатқызылған шығын сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

12) L бағанында салық төлеуші-резиденттің Қазақстан Республикасынан тыс тұрақты мекемелері шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығындарының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

13) F бағаны жолдарының қызмет түрінің "1" кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170", "2190" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 150.01.001 жолына;

"2060" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.002 жолына;

"2340" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.003 жолына;

"2350" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.004 жолына;

"2140" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.005 жолына;

"2070", "2080" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.006 жолына;

"2370" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.007 жолына;

"2400" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.009 жолына;

"2090" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.011 жолына;

"2410" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.012 жолына;

"2300" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.013 жолына;

"2100" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.014 жолына;

"2110", "2120" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.016 жолына;

"2420" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.017 жолына;

"2280" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.018 жолына;

"2130" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.019 жолына;

"2430" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.020 жолына;

"2390" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.021 жолына;

басқа кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.022 жолына ауыстырылады;

14) F бағаны жолдарының қызмет түрінің "2" кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170", "2190" кірістер түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.001 жолына;

"2060" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.002 жолына;

"2310" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.003 жолына;

"2340" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.004 жолына;

"2350" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.005 жолына;

"2070", "2080" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.006 жолына;

"2380" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.007 жолына;

"2090" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.008 жолына;

"2100", "2110", "2120", "2280" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.009 жолына;

"2420" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.010 жолына;

"2330" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.011 жолына;

басқа кіріс түрлерінің коды 110.02.012 жолына ауыстырылады;

15) F бағаны жолдарының "2" қызмет түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.036 жолына ауыстырылады;

16) қызмет түрінің кодына сәйкес келетін J бағаны жолдарының қорытынды мәні:

"1" 110.01.052 жолына ауыстырылады;

"2" 110.02.049 I жолына ауыстырылады.

14-тартау. – АХҚО-да алынған табыстар -110.12-нысанын толтыру туралы түсіндірме

66. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығы қатысушыларының кірістерін қоспағанда, Конституциялық Заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығын салудан босатылатын табыстарды көрсетуге арналған.

67. "Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстар" деген бөлімде:

1) 110.12.001 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 110.12.002 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

3) 110.12.003 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 110.12.004 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 110.12.005 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

6) 110.12.006 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы көрсетіледі. 110.12.001-ден бастап 110.12.005-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

68. "Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен табыстар" деген бөлімде:

1) 110.12.007 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заң қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 110.12.008 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

3) 110.12.009 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 110.12.010 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 110.12.011 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы көрсетіледі. 110.12.007-ден бастап 110.12.010-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

69. "Конституциялық Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар" деген бөлімде:

110.12.012 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың барлық сомасы көрсетіледі.

70. "Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар" деген бөлімде:

110.12.013 жолында Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012 ретінде айқындалады.".

15-тартау. Табыстардың, валюталардың, елдердің, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

71. Декларация толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану қажет .

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстар:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – іске асыру кезіндегі өсу бағамынан табыс:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке

немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан алынған кіріс;

1350 – Қазақстан Республикасында шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар;

1360 – резиденттен алынатын сақтандыру, қайта сақтандыру келісімшарттары бойынша сақтандыру және қайта сақтандару мекемелерімен құрылған сақтандыру қорларының төмендеуінен табыстар;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шеттетуге немесе тоқтатуға келісім үшін табыс;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтерден шығарылған кірістер;

1390 – табиғи ресурстарды өндіруге геологиялық оқутыға және даярлау жұмыстарының шығыстарын түзетулерден кірістер, сондай-ақ Қазақстан Республикасындағы жер қойнауын пайдаланушылардың басқа шығыстары;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын құрастыру салдарынан тарату бойынша іс жүзіндегі шығыстардың сомасынан кен орынын құрастыру салдарынан тарату қорына аударылған сомалардың артуынан табыстар;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 – Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасындағы Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Заңының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік саладағы обьектілерді пайдалану кезінде табыстардың шығындардан артуы;

1440 – Қазақстан Республикасында кешеннің мүлкі ретінде кәсіпорынды сатудан түсетін табыстар;

1450 – сенімгерлікпен басқарудың құрастырушысымен сенімгерлікпен басқарудың келісімшарты бойынша немесе тиімді алушымен алынған (алынуға жататын) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан таза табыс, басқа жағдайларда Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару туындаған кезде;

1460 – резиденттен алытын лицензия негізінде банктік операциялардың жеке түрлерін іске асыратын банктердің және мекемелердің құрылған провизияларының мөлшерінің төмендеуінен табыс;

1470 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа табыстар;

2) Қазақстан Республикасынан тыс көздерден табыстар:

2010 – Қазақстан Республикасынан тыс, шет мемлекетте орналасқан тауарларды өткізуден түскен табыстар;

2020 – Қазақстан Республикасынан тыс жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

2030 – бейрезидентке 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;

2040 – № 142 бұйрығымен бекітілген салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де табыстар;

2050 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде бірлескен қызметті іске асырудан түсетін табыстар;

2060 – іске асыру кезінде құн өсімінен түсетін табыстар:

Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан мүліктер;

Бейрезиденттермен шығарылған бағалы қағаздар;

Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан заңды тұлға-бейрезидент консорциумда қатысу үлесінен іске асырылған;

Бейрезидент-заңды тұлғаның осындай акцияларының немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

Бейрезидент-заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент-заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен түскен табыстар;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

2090 –тұрақсыздық түрінде (айыппұлдар, өсімақылар) және басқа санкция түрлерінің табыстарынан, тек бұрын ұсталған айыппұлдардың түсіндірмесіз бюджеттен қайтарылған;

2010 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

2110 – бейрезиденттен алынатын, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

2120 – бейрезидент эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі табыстар;

2130 – бейрезиденттен алынатын роялти түріндегі табыстар;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

2150 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс туындайтын сақтандыру шарттары немесе қайта сақтандыру қауіптері бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

2180 – бейрезиденттен алынатын теңіз тасымалы келісімшартымен (келісімшарт) қарастырылған аса болат уақытында жүктерді тиеу-босату операциялары кезінде жай кеме үшін төлем түріндегі табыс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан құбырларды пайдаланудан, электр тарату желілірінен, талшықтық-оптика байланыс желілерінен табыстар;

2200 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс қызметінен жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен құрылған келісімшарт бойынша (келісімшарт) резидент жеке тұлғаның табысы;

2210 – еңбек иммигрантына рұқсаттың негізінде шет ел мемлекетінің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-иммигранттың еңбек табысы;

2220 – басшының қаламақысы және (немесе) басқарма органдарының мүшелерімен алынатын осындай тұғаларға бейрезиденттерге қатысты жүктелген басқармашылық міндеттерді осындай міндеттердің іс жүзінде орындаудан тәуелсіз орындаумен байланысты басқа төлемдер (директорлар кеңесі, басқарма немесе басқа органның);

2230 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде оған бейрезидент болып тұруына басланысты төленетін жұмыс беруші болып табылатын резидент жеке тұлғаның қосымша ақысы;

2240 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде оған резидент болып тұруына басланысты төленетін жұмыс беруші болып табылатын резидент жеке тұлғаның қосымша ақысы;

2250 – бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда ретінде Қазақстан Республикасындағы қызметінен резидент жеке тұлғаның табысы;

2260 – бейрезиденттермен зейнетақы қорларының жинақтарымен іске асырылатын зейнеткерлік төлемдер;

2270 – қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

2280 – бейрезидент төлейтін ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2300 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан алынған немесе мұрагерлікке қалдырылған мүлікті қайтарусыз түріндегі табысы, соның ішінде жұмыстар, қызметтер, бейрезидент жеке тұлғадан резидент жеке тұлғаның қайтарымсыз алынған мүлкін қоспағанда;

2310 – өндірушілік қаржылық құралдар бойынша табыстар;

2320 – резидент үшін сенімгерлікпен басқарудың құрылтайшысы болып табылатын Қазақстан Республикасының шегінен тыс оған салықтық міндеттемелерді орындау жүктелмеген бейрезиденттке мүлікті сенімгерлікпен басқарудан аударылған табыстар;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс;

2340 – міндеттемелерді алып тастаудан табыстар;

2350 – Қазақстан республикасынан тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша табыс;

2360 – бейрезиденттерден алынатын сақтандыру, қайта сақтандыру келесемшарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру мекемелерімен құрылған сақтандуру қорларының түсіндерінің табысы;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс кәсіпкерлік қызметті шеттетуге немесе тоқтатуға келісім беру үшін табыстар;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс қаржылық активтерді алып тастаудан табыстар;

2390 – геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасынан тыс жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыстар;

2400 – кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының Қазақстан Республикасынан тыс кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс бейрезиденттен бұрын шығарылған шегерімдер бойынша өтемақы;

2420 – Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасынының шегінен тыс Қазақстан Республикасындағы Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Заңының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс обьектілерді пайдалану кезінде шығындардың арттыру табысынан;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен табыстар;

2450 – сенімгерлікпен басқарудың құрастырушысымен сенімгерлікпен басқарудың келісімшарты бойынша немесе тиімді алушымен алынған (алынуға жататын) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан таза табыс, басқа жағдайларда Қазақстан Республикасынан тыс сенімгерлікпен басқару туындаған кезде;

2360 – резиденттен алытын лицензия негізінде банктік операциялардың жеке түрлерін іске асыратын банктердің және мекемелердің құрылған провизияларының мөлшерінің төмендеуінен табыс;

2470 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа табыстар.

Ескерту. 71-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

72. Валюта кодын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20

қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі –КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюталардың кодын пайдалану қажет.

67. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде, № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

Ескерту. 67-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

68. 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 келесім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы конвенция;

17 – "Нұр–Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – "Агросервистік қызметті қолдау" жобасын дайындауға арналған Қазақстан Республикасына 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Ескерту. 68-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына
11-1-қосымша

Ескерту. Бұйрық 11-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

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

10 Резидентік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 9В торкөзде көрсетілсе):

A резиденттік елінің коды

B салықтық тіркеу нөмірі

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

12 Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	теңге	млрд	млн	мың
110.00.001	Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден табыс (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001)				
110.00.002	Күн 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)				

2 111000 010000

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	Салық кодексінің 243 бабы 9 тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімдерге жатқызылатын қосымша құн салығының сомасы				
110.00.029	МӘСҚ-на әлеуметтік аударымдар (110.02.020)				
110.00.030	Сыйақы бойынша шығыстар (110.01.027 + 110.02.021)				
110.00.031	Қызметтік іссапарлар кезіндегі шегерімдер сомасы (110.02.023)				
110.00.032	Күмәнді міндеттемелер (110.01.028 + 110.02.023)				
110.00.033	Күмәнді талаптар (110.01.029 + 110.02.024)				
110.00.034	Қор резеріне аударым (110.01.030)				
110.00.035	Әлеуметтік төлемдер үшін шығындар (110.01.032)				

2 111000 020009

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | | |

Бөлім. Шегерімдер

жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
110.00.036	Геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарының шығыстары және жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шегерімдері (110.01.033)				
110.00.037	Ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстар (110.01.031)				
110.00.038	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары (110.02.025)				
110.00.039	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі (110.01.034 + 110.02.026)				
110.00.040	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер (110.01.035 + 110.02.027)				
110.00.041	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (110.02.037 + 110.02.028)				
110.00.042	Инвестициялық салық преференциялары жөніндегі шегерімдер (110.02.029)				
110.00.043	Басқа да шегерімдер (110.02.030)				
110.00.044	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (110.01.038 + 110.02.031)				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

110.00.045	Табыстар мен шегерімдерді түзету (110.00.045 I - 110.00.045 II)				
I	Табыстарды түзету (110.02.032I)				
II	Шегерімдерді түзету (110.02.032II)				

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

110.00.046	Табыстарды түзету (110.01.039 + 110.02.033)				
110.00.047	Шегерімдерді түзету (110.01.040 + 110.02.034)				

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

110.00.048	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (110.01.041 + 110.02.035)				
110.00.049	БШК және БШК ТМ сомалық табысы (110.01.042 + 110.02.039)				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
110.00.050	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын табыс (110.01.043 + 110.02.037)				
110.00.051	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.01.044 + 110.02.038)				
110.00.052	Аударымға жатпайтын пайдалануға бірінші рет енгізілген белгіленген активтер бойынша амортизацияланған есептеулерді шегерімдерге жатқызудан түсетін шығындар (110.01.045)				
110.00.053	Аударымға жататын шығындар (110.01.046 + 110.02.041)				
110.00.054	Салық салынатын табысты төмендету (110.01.048 + 110.02.042)				

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
110.00.055	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар (110.01.049+110.02.044)				
110.00.056	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЖӘНЕ ТҮЗЕТУЛЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (110.01.050 + 110.02.045)				
110.00.057	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (110.01.056 + 110.02.056)				
110.00.058	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюы ескерілген БАРЛЫҚ КТС (110.02.053)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды | | | |

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күні | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі | | | | | |

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

Мөртабан орны

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

2 111000 040007

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)

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				
110.01.018	Үтыстар				
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)				

2 111001 010009

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың	
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 құн өсімі					
C	Қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдеріндегі акциялары мен облигацияларын өткізу кезіндегі құн 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 бөлу 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)					

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					

2 111001 020008

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
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: (110.01.037A-дан 110.01.037I-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)				
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

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	Мемлекеттерде жеңілдікпен салық салу ортақ табыс сомасы (110.08 нысанның I бағанындағы қорытынды жолы)														
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			,											

2 111001 030007

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Салық салынатын табыстың есебі

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-ке дейінгі сома) - 110.01.048G)	
A	Әлеуметтік сала объектілерін ұстауға арналған нақты шеккен шығыстар	
B	Коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз 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

110.01.051	КТС ставкасы (%)	,
110.01.052	Шетел салығын есепке жатқызу	
110.01.053	Шетел салығын есепке жатқызу ескеріле отырып, КТС (110.01.050 x 110.01.051 - 110.01.052)	
110.01.054	Таза табыс	
110.01.055	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	
110.01.056	КТС БАРЛЫҒЫ (110.01.053 + 110.01.055 I немесе 110.01.055 II)	

2 111001 040006

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)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жоба нөмірі

4 Жоба күні

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, таңылған 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				
E	маркетингтік қызметтер				
F	дизайнерлік қызметтер				
G	инжиниринтік қызметтер				
H	өзге де қызметтер мен жұмыстар				

2 111002 010008

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
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				
VIII	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	Салық кодексінің 243 бабы 9 тарғымен бекітілген шегерімге жатқызылатын шегерімдер бойынша қосылған бағаға салық сомасы				
110.02.020	МӘСҚ-на әлеуметтік аударымдар				
110.02.021	Сыйақы бойынша шығыстар				
110.02.022	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
110.02.023	Күмәнді міндеттемелер				
110.02.024	Күмәнді талаптар				
110.02.025	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары				
110.02.026	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
110.02.027	Салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
110.02.028	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер, оның ішінде:				
110.02.029	Инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер				
110.02.030	Басқа да шегерімдер				
110.02.031	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (немесе 110.02.031 I, немесе 110.02.031 II, немесе 110.02.031 III))				
I	Шегерімдер (110.02.017-ден 110.02.030-ға дейінгі сома)				
II	Коммерциялық емес ұйымдардың шегерімге жатқызуға жататын барлық шығыстары, АХҚО қатысушысының				
III	ҚР-нан тыс тұрақты мекемелері бар шегерімге жатқызылуға тиіс шығыстардың барлығы				

Бөлім. Шегерімдерді және табыстарды түзету

110.02.032	Шегерімдерді және табыстарды түзету (110.02.032 I - 110.02.032II)														
I	Табыстарды түзету														
II	Шегерімдерді түзету														

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

110.02.033	Табыстарды түзету														
110.02.034	Шегерімдерді түзету														

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

110.02.035	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (110.02.016-110.02.032+110.02.033+110.02.034-110.02.034)														
110.02.036	Шетел көздерінен табыстар														
110.02.037	Салық салудан босатылуға жататын табыс, оның ішінде														
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс сомасы														
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс (110.12.013)														

2 111002 020007

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.02.038	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (110.02.035 +110.02.036 I-110.02.037)				
110.02.039	БШК және БШК ТМ сомалық табысы				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
110.02.040	ҚР заңдарына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, қойылмаған құралдардың, аяқталмаған құрылыс обьектілерін іске асырудан шығын				
110.02.041	Аударымға жатқызылатын шығын				
110.02.042	Салық кодексінің 288 бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілу, соның ішінде				
A	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 1 және 2 тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
B	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 4 тармақшасына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
110.02.043	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (110.02.038 - 110.02.042)				
110.02.044	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар				
110.02.045	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (110.02.043 - 110.02.044)				
110.02.046	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (110.02.039 I - 110.00.044 I)				

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

110.02.047	КТС ставкасы (%)	,
110.02.048	Салық салынатын табыстан КТС	
110.02.049	КТС есептеу сомасы (110.02.048 - 110.02.0491 - 110.02.049 III - 110.02.049 IV - 110.02.049 V - 110.02.049 VI)	
I	Шетелдік салықтың есебіне жатқызу	
II	БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік салықты есептеу	
III	Ұтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
IV	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
V	Салық кезеңдерінен ұсталатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
VI	Салық кодексінің 653 бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС	
110.02.050	КТС есептелді (110.02.049 - 110.02.050 I)	
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС төмендеуі	
110.02.051	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (110.02.046 x110.02.047)	
110.02.052	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (110.02.039 II x 110.02.047)	
110.02.053	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген КТС сомасы (110.02.051 - 110.02.049 II)	

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.02.054	Таза табыс (110.02.043 - 110.02.048)				
110.02.055	Таза табысқа КТС, былайша есептелген:				
I	15% ставкасы бойынша				

2 111002 030006

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табыс есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
II	Халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша				
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды				
IV	Халықаралық шарттың атауы				
110.02.056	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (110.02.050 + 110.02.052 + 110.02.055 I или110.02.055 II)				

2 111002 040005

нысан 110.03 бет 01

РЕЗИДЕНТ ЕМЕСТІҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

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 (трлн, млрд, млн, мың)	B Шығыстарды шегерімге жатқызу тікелей (тура) әдісі (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

2 011003 010000

нысан 110.04 бет 01

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР (ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР) БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
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				
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				

2011004010009

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
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				
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.

2011004020008

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)

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 (теңге, 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)	
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 бөлу 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)	

2011005010008

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
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)				

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				

110.05.015C,110.05.019, 110.05.020 жолдарының шамасы 110.01.033 жолына көшіріледі

2011005020007

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

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Ғимараттар, құрылыстар

Жол коды — Атауы

110.06.001

		теңге (тиын, мың, млн, млрд)
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

110.06.002

		теңге (тиын, мың, млн, млрд)
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	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

		теңге (тиын, мың, млн, млрд)
A	Салық кезеңінің басына кіші топтың құндық теңгерімі	

2011006010007

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Негізгі құралдардың қалған кіші топтары

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
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)	
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 саңына 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)	

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Материалдық емес активтер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың		
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 саңына 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						
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

2 011006 030005

АЛҒАШ РЕТ ПАЙДАЛАНУҒА БЕРІЛГЕН ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР

(Декларацияға 7-қосымша)

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	тең.	млрд.	млн.	мың.
110.07.001					
A	Түскен тіркелген активтердің құны				
B	Шегерімге жататын амортизациялық аударымдар сомасы				
C	Тіркелген активтердің қалдық құны				

2 011007 010006

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

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)			%	

2 011008 010005

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A №	G Резидент еместің пайдасының жалпы сомасы (шетел валютасында)	H Резидентке қатысты пайданың сомасы (шетел валютасында)((G x E)/100%)	I Резидентке қатысты пайданың сомасы (ұлттық валютада)
0 0 0 0 0 0 0 1	ТТТЗ МЗТД МЗЗ МЗЖ	ТТТЗ МЗТД МЗЗ МЗЖ	ТТТЗ МЗТД МЗЗ МЗЖ

2 011008 020004

АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР, ЖӨНДЕУЕ АРНАЛҒАН ШЫҒЫСТАР ЖӘНЕ КҮРДЕЛІ ШЫҒЫНДАР БОЙЫНША БАСҚА ДА ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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 (трлн. млрд. млн. мың.)	D Коммерциялық өндіру басталу күніне амортизацияға жататын, күрделі шығындар (трлн. млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысан қорытындысы бойынша толтырылады)		

2 011009 010004

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

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

2 011009 020003

нысан 110.09 бет 03

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

A	H	I	J	K
№	Салық салу жылының соңына амортизациялық баланс	Амортизацияның нормасы, % ӨБК сәйкес шекті	Амортизацияның нормасы, % қолданылатын	Амортизация сомасы
	трлн. млрд. млн. мың.			трлн. млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1				

2 011009 030002

нысан 110.09 бет 04

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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			

2 011009 040001

нысан 110.09 бет 05

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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			

2 011009 050000

нысан 110.10 бет 01

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 10-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу өлдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің номері	E Қатысу немесе бақылау коэффициенті
0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2 111010 010007

нысан 110.10 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы шетелдік валютада (млрд. млн. мың)	H Есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде тұрақты БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд. млн. мың)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд. млн. мың)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	I-1 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-2 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-3 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-4 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	I-5	I-6	I-7	I-8
№	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2 111010 040004

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	I-9	I-10	J	K
№	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары ескерілген қаржылық пайда	Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2 111010 050003

нысан 110.10 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	L Ұлттық валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	M Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы (млрд. млн. тыс.)	N Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы (млрд. млн. тыс.)	O Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 111010 060002

Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары

(Декларацияға 11 қосымша)

нысан 110.11 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кіріс түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада) (трлн. млрд. млн. мың)	F Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (ұлттық валютада) (трлн. млрд. млн. мың)
00000001	ЖИЫНТЫҒЫ (жол нысанның жиынтығы бойынша ҒАНА толтырылады)				

2 011011 010009

нысан 110.11 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	G	H	I
№	Қызмет түрлерінің коды	Оның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілген қызметтен есептелген кірістер сомасы (шетелдік валютада)	Оның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілген қызметтен есептелген кірістер сомасы (ұлттық валютада)
		трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 011011 020008

нысан 110.11 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	J	K	L
№	Корпоративтік табыс салығын төлеген кезде есепке алу	Шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметінен келген шегерім (ұлттық валютада)	Резиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығындардың сомасы
	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 011011 030007

АХҚО-да алынған табыстар

(Декларацияға 12-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
110.12.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыс				
110.12.002	Қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс				
110.12.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыс				
110.12.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыс				
110.12.005	Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыс				
110.12.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы (110.12.001-ден бастап 110.12.005-ке дейінгі сомалар)				

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар

110.12.007	Заң қызметтерін көрсетуден түскен табыс				
110.12.008	Аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыс				
110.12.009	Бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыс				
110.12.010	Консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыс				
110.12.011	Ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен барлық табыстар (110.12.007-ден бастап 110.12.010-ға дейінгі сомалар)				

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар

110.12.012	Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар				

Бөлім. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар

110.12.013	Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар (110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012)				

2 110010 010000

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына
11-2-қосымша

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

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (110.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және корпоративтік табыс салығын (бұдан әрі – КТС) есептеуге арналған КТС бойынша салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 722-бабы 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 жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта белгіленген салық режимінің ерекшеліктерін және осындай келісімшарт қолданыста болған күнге салық заңнамасы нормаларын ескере отырып (бұдан әрі – салық заңнамасын қолданатын), мемлекет атынан алушы жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (110.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (110.01-ден 110.12-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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны кіріс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы 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 КТС бойынша салық міндеттемесінің есебі келісімшарттан тыс қызмет бойынша және жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша есептелген КТС сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша КТС сомасы 110.01-нысанында белгіленген тәртіпте айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарттан тыс қызметі бойынша КТС сомасын 110.02-нысанында белгіленген тәртіпте айқындайды.

15. Осы нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап туындайтын құқықтық қатынастарға қолданылады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (110.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – декларация кіріс 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 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі кіріс етілген жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

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

А – сенімгерлік басқару;

В – сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

7) осы Қағидалардың 72-тармағына сәйкес валюта коды.

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 бейрезидент-салық төлеушісі белгілейді;

10) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

Егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент- салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің 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.

егер салық төлеуші "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес " Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы болып танылған жағдайда, "Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы" деген төркөз белгіленеді.

Ескерту. 16-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 110.00.001 жолында 110.01.001 және 110.01.005 және 110.02.001 (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен кіріс 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 кіріс 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 кіріс 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 түскен кіріс 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 кіріс 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 кіріс көрсетіледі;

7) 110.00.007 жолында 110.01.007 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске қосылатын, кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алынған кіріс 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 кіріс көрсетіледі;

9) 110.00.009 жолында 110.01.010 жолда көрсетілген сома көшірілетін, жалпы үлестік меншіктен табысты бөлу кезінде алынатын кірістердің 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 кірістер 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 кіріске 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 кіріс 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 "Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы" Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заң) 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 кіріс көрсетіледі;

17) 110.00.017 жолында 110.01.020 жолында көрсетілген сома көшірілетін, жылдық жиынтық кіріске енгізілетін, қызметкерлерді қоғамдық тамақтандыруды, мектепке дейінгі тәрбие және оқыту, балаларды, қарттар мен мүгедектігі бар адамдарды әлеуметтік қорғау және әлеуметтік қамтамасыз етуді ұйымдастыру бойынша қызметті жүзеге асыру кезінде пайдаланылатын әлеуметтік сала объектілерін пайдаланғаннан алған кірістер көрсетіледі;

18) 110.00.018 жолында 110.02.011 жолында көрсетілген сома көшірілетін, ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс көрсетіледі;

19) 110.00.019 жолында 110.01.019 жолында көрсетілген сома көшірілетін, роялти түріндегі салық төлеуші алуға жататын (алған) кіріс 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 кіріс 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 кіріске енгізілетін салық төлеушінің басқа да кірістері көрсетіледі;

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

24) 110.00.024 жолында 110.02.015 жолда көрсетілген сома көшірілетін, тауар-материалдық запастарды (бұдан әрі – ТМЗ) 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 кіріс көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "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 Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімдерге жатқызылатын қосылған құн салығынаң сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.029 жолында 110.01.020 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын, салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 110.00.030 жолында 110.01.027 және 110.02.021 (110.01.027 + 110.02.021) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 110.00.031 жолында 110.02.022 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

7) 110.00.032 жолында 110.01.028 және 110.02.023 (110.01.028 + 110.02.023) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер көрсетіледі;

8) 110.00.033 жолында 110.01.029 және 110.02.024 (110.01.029 + 110.02.024) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 110.00.034 жолында 110.01.030 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі;

10) 110.00.035 жолында 110.01.032 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын әлеуметтік төлемдерге шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

11) 110.00.036 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;

12) 110.00. 037 жолында 110.01.031 жолында көрсетілген сома көшірілетін, шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми техникалық жұмыстарға шығыстар көрсетіледі;

13) 110.00.038 жолында 110.02.025 жолында көрсетілген сома көшірілетін, жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

14) 110.00.039 жолында 110.01.034 және 110.02.026 (110.01.034 + 110.02.026) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

15) 110.00.040 жолында 110.01.035 және 110.02.027 (110.01.035 + 110.02.027) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

16) 110.00.041 жолында 110.01.037 және 110.02.028 (110.01.037 + 110.02.028) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

17) 110.00.042 жолында 110.02.029 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексінің 274-256-баптарына инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

18) 110.00.043 жолында 110.02.030 жолында көрсетілген сома көшірілетін, Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

19) 110.00.044 жолында шегерімге жатқызуға тиіс сома көрсетіледі. 110.01.038 және 110.02.031 (110.01.038 + 110.02.031) жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

19. "Салық кодексіне сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.00.045 жолында Салық кодексінің 286, 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.00.045 I және 110.00.045 II (110.00.045 I – 110.00.045 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады ;

2) 110.00.045 I жолында 110.02.032 I жолының мәні көшіріледі, Салық кодексінің 286, 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.045 II жолында 110.02.032 II жолының мәні көшіріледі, Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.00.046 жолында 110.01.039 және 110.02. 033 (110.01.039 + 110.02.033) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 110.00.047 жолында 110.01.040 және 110.02.034 (110.01.040 + 110.02.034) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салық салынатын кіріс есебі" бөлімінде:

1) 110.00.048 жолында салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. (110.01.041 + 110.02.035) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 110.00.049 жолында 110.01.042 және 110.02.036 (110.01.042 + 110.02.036) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, бақыланатын шетелдік компанияның (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компанияның тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі –БШК ТМ) жиынтық пайдасының жалпы сомасы және салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттегі жалпы пайдасының сомасы көрсетіледі;

110.00.049 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

110.00.049 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.050 жолында 110.01.043 және 110.02.037 (110.01.043 + 110.02.037) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.051 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі ескеріле отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 110.01.044 және 110.02.038 (110.01.044 + 110.02.038) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 110.00.052 жолында 110.01.045 жолында көрсетілген сома көшіріледі, көшірілуге жатпайтын, алғаш рет пайдалануға енгізілген, тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарға жатқызуынан залал көрсетіледі;

6) 110.00.053 жолында көшірілуге жататын залал көрсетіледі. 110.01.046 және 110.02.041 (110.01.046 + 110.02.041) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

7) 110.00.054 жолында салық салынатын кірісті кеміту сомасы көрсетіледі. 110.01.048 және 110.02.042 (110.01.048 + 110.02.042) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

8) 110.00.055 жолында 110.01.049 және 110.02.044 (110.01.049 + 110.02.044) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Салық кодексіне сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

9) 110.00.056 жолында түзетуді және көшірілген залалдарды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 110.01.050 және 110.02.045 (110.01.050 + 110.02.045) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

10) 110.00.057 жолында азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. 110.01.056 және 110.02.056 (110.01.056 + 110.02.056) жолдарының сомасы ретінде айқындалады ;

11) 110.00.058 жолында азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі 110.02.057 жолдың сомасы көшіріледі.

22. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларация тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына кіріс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

5) декларация қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны кіріс ету күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Өнімді бөлу туралы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 110.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. "Жылдық жиынтық кіріс" 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 кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 110.01.003 жолында кредиторлардың салық төлеушінің міндеттемелерін есептен шығару нәтижесінде алынған кірістердің 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 түскен кірістің жиынтық сомасы көрсетіледі;

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

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

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

10) 110.01.010 жолында жалпы үлестік меншіктен табысты бөлу кезінде алынатын кірістердің 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 кірістердің 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 кірістен алып тастауға жатады;

14) 110.01.014 жолында салық төлеуші алған дивидендтердің жиынтық сомасы көрсетіледі;

15) 110.01.015 жолында таза кірісті бөлу кезінде салық кезеңі ішінде алынған және әр құрылтайшының, қатысушының үлестерін сақтай отырып, резидент – заңды тұлғаның жарғылық капиталын өсіруге бағытталған кіріс көрсетіледі;

16) 110.01.016 жолында сыйлықақылар бойынша кірістің 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) кіріс көрсетіледі;

20) 110.01.020 жолында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстардан кірістердің 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 кірістердің сомасы көрсетіледі;

22) 110.01.022 жолында салық төлеушінің алуға тиіс (алған) және декларацияның 110.01.001 бастап 110.01.021 дейінгі жолдарында (110.01.001 бастап + 110.01.021 дейін) көрсетілмеген басқа кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

23) 110.01.023 жолында 110.01.001 – 110.01.022 (110.01.001 бастап + 110.01.022 дейін) жолдарының сомасын қосумен айқындалатын жылдық жиынтық кірістің жалпы сомасы көрсетіледі.

24. "Жылдық жиынтық кірісті түзету" деген бөлімде:

1) 110.01.024 жолында 110.01.024 A – 110.01.024 L (110.01.024 A бастап + 110.01.024 L дейін) жолдарының сомасын қосумен айқындалатын, қолданылатын салық заңнамасының ережелеріне сәйкес жылдық жиынтық кірісті 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 кіріс сомасы көрсетіледі.

25. "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 кіріс 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 және 110.06.005 H жолдарында (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 A және 110.13.002 (110.01.038A - 110.03.002) жолдары сомаларының айырмасы ретінде айқындалады.

26. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.01.039 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 110.01.040 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

27. "Салық салынатын кірістің есебі" деген бөлімде:

1) 110.01.041 жолында 110.01.025, 110.01.038 және 110.01.040 + 110.01.039 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын кірістің (залалдың) сомасы көрсетіледі (110.01.025 – 110.01.038 + 110.01.039 – 110.01.040);

2) 110.01.042 жолында тіркелген және (немесе) мемлекеттерде жеңілдікпен салық салу орын алған бейрезиденттің ортақ кіріс сомасы, салық төлеушіге тиесілі акциялар немесе қатысу үлесі, егер тек осындай кіріс салық төлеушінің келісімшарттық қызметін іске асырумен байланысты болған жағдайда ғана көрсетіледі. Осы жолға 110.08 нысанның I бағанындағы қорытынды мағынасы көшіріледі;

3) 110.01.043 жолында 110.01.041 A және 110.01.043 B (110.01.043 A + 110.01.043 B) жолдарын қосумен айқындалатын халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын кірістің (залалдың) сомасы көрсетіледі;

4) 110.01.043 A жолында қосарланған салықты болдырмау туралы халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

5) 110.01.043 В жолында өзге де халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын кірістің 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 кірістің (залалдың) жиынтық сомасы көрсетіледі;

7) 110.01.045 жолында, 110.01.044 жолында залал шеккен кезде, Салық кодексінің 275-бабының сәйкес көшіруге жатпайтын, Салық кодексінің 257-бабына сәйкес салық төлеуші алған залал сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер 110.01.037 С жолы бойынша сома 110.01.041 жолының сомасынан артық 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 А, 110.01.048 В, 110.01.048 С, 110.01.048 D (%) жолдары бойынша оны шығыстар сомасына түзету жасаған кездегі салық салынатын кірістен шекті пайыз көрсетіледі.

10) осы жолда қолданыста болған салық заңнамасына байланысты 2 (екі) % немесе 3 (үш) % көрсетілуге тиіс;

11) 110.01.048 жолында 110.01.044 х 110.01.047 және (110.01.048 Е бастап 110.01.048 F дейінгі сома) – 110.01.048 G) шегінде (110.01.048 А бастап 110.01.048 D дейінгі сома) салық салынатын кірістен (кіріске) алынып тастайтын (енгізілетін) шығыстардың (кірістердің) жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 110.01.048 А жолында қолданыста болған салық заңнамасына байланысты әлеуметтік сала объектілерін ұстауға арналған нақты шеккен шығыстар сомасы көрсетіледі;

13) 110.01.048 В жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз негізде берілген мүліктердің сомасы көрсетіледі;

14) 110.01.048 С жолында салық кезеңі ішінде салық төлеуші көрсеткен демеушілік көмектің сомасы көрсетіледі;

15) 110.01.048 D жолында қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес айқындалған Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне сәйкес жеке тұлғаларға берілетін атаулы әлеуметтік көмектің сомасы көрсетіледі;

16) 110.01.048 Е жолын мүгедектігі бар адамдардың еңбегін пайдалану кезінде мәліметтер толтырылады. Бұл жолда жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

17) 110.01.048 F жолында қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы сомасы көрсетіледі;

18) 110.01.048 G жолында қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін тіркелген активтерді сату кезінде қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес бұрын шегерімге жатқызылған амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі. Бұл жолда сондай-ақ пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін өткізу кезінде шегерімге жатқызылған технологиялық жабдықтың құны көрсетіледі;

Егер 110.01.048 A – 110.01.048 D жолдарында көрсетілген шығыстардың нақты сомасы салық салынатын кірістің үш (екі) пайызынан кем сомасын құраса (110.01.044), онда салық салынатын кірістен алып тастауға жүргізілген шығыстардың нақты сомасы жатады. Егер сома салық салынатын кірістің үш (екі) пайызынан астамын құраған жағдайда, онда салық салынатын кірістің үш (екі) пайызы мөлшерінде айқындалған сома алып тастауға жатады;

19) 110.01.049 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залал сомасы көрсетіледі;

20) 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 кіріс көрсетіледі. Егер 110.01.046 жолда көрсетілген сома бұрынғы екі жолдың айырмасынан үлкен болса, онда осы жолдың шамасы теріс болады.

Ескерту. 27-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

28. "Салық міндеттемелерінің есебі" деген бөлімде:

1) 110.01.051 жолында КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 110.01.052 жолында қолданыста болған салық заңнамаларының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде есепке алынатын салық төлеушінің келісімшартпен байланысты қызметінің Қазақстан Республикасынан тысқары жердегі көздерден алған кірісінен есептелген, Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген салығының сомасы көрсетіледі.

Аталған жолға қызмет түрі "1" кодына сәйкес келетін, 110.12 нысанының J бағаны жолының қортынды мәні көшіріледі;

3) 110.01.053 жолында есепті салық кезеңі үшін шетел салығын есепке жатқызу ескерілген КТС сомасы көрсетіледі.

110.01.050 мен 110.01.051 жолдарының туындысының 110.01.052 жолынан айырмасы (110.01.050 x 110.01.051 – 110.01.052) ретінде айқындалады;

4) 110.01.054 жолында тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметінен түскен бейрезидент заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі;

5) 110.01.055 жолында таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі:

110.01.055 I жолында 110.01.054 жолдан 15% мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

110.01.055 II жолында 110.01.054 жолдан халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС-қа қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-тың мөлшерлемесі көрсетіледі;

110.01.055 III жолы егер 110.02.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолда осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасымен көрсетілген 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 КТС 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 КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 110.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Бұл нысан жер қойнауын пайдаланушының Салық кодексінің ның 723-бабының ережелерін ескере отырып, келісімшарттан тыс қызмет бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуіне арналған.

Инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басымдылық жобасының шегінде іске асырылатын қызмет бойынша ақпарат болған кезде, аталған негіз осындай қызметтің әрқайсысы бойынша жеке толтырылады.

30. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 110.02.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 110.02.002 жолында Салық кодексінің 228-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 110.02.003 жолында алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, туынды қаржы құралдар, оның ішінде своп бойынша кіріс көрсетіледі;

4) 110.02.004 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан кіріс көрсетіледі;

5) 110.02.005 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс көрсетіледі;

6) 110.02.006 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

7) 110.02.007 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен кіріс көрсетіледі;

8) 110.02.008 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске 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 226-бабы 1-тармағының 17) және 19) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін депозит, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақылардың жалпы сомасы, Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін дивидендтер көрсетіледі;

10) 110.02.010 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін қаржы есептілігінің халықаралық стандарттарына және Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңның 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 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын кіріс көрсетіледі;

12) 110.02.012 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске қосылатын салық төлеушінің басқа да кірісі көрсетіледі:

13) 110.02.013 жолында 110.02.001-ден 110.02.012-ге дейінгі жолдардың айырмашылығы ретінде айқындалатын жылдық жиынтық кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 110.02.014 жолында Салық кодексінің 241-бабына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

15) 110.02.015 жолында ТМЗ 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 кіріс көрсетіледі.

31. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 110.02.017 жолында Салық кодексінің 242-бабының 1-тармағына сәйкес және 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 (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 ТМЗ 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 ТМЗ болмауы мүмкін ;

110.02.017 II жолында салық кезеңінің соңына бухгалтерлік баланс деректеріне сәйкес толтырылады. Бұл ретте, көрсетілген жолда оны сатудан алынған кірістер салық кезеңінде салық салу мақсатында танылған, жылдың соңында ТМЗ 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 ТМЗ, 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 ТМЗ 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 319-бабы 2-тармағының 4) тармақшасында беліленген тәуліктік мөлшерінің асып кетуін білдіретін;

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің бастапқы құнына енетін;

Салық кодексінің 273-бабының 3-тармағына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын;

Салық кодексінің 87-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін жұмыскерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 110-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын жұмыскерлердің есептелген кірістері және жеке тұлғалардың басқа да төлемдері бойынша шығындар көрсетіледі;

110.02.017 V жолында өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдер шығыстары ретінде танылатын және есепті салық кезеңінде шегерімдерге жатқызылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМЗ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 VI жолында кейінгі шығыстар болып танылған, салық есебі Салық кодексінің 273-бабына сәйкес жүргізілетін жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМЗ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 VII жолында жұмыстар мен қызметтердің құны, амортизацияға жатпайтын преференциялар объектілері мен активтердің бастапқы құнына енетін, ТМЗ өзіндік құны көрсетіледі;

110.02.017 VIII жолында 110.02.017 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын, жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМЗ 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 243-бабының 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 110.02.019 жолында Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 110.02.020 жолында Салық кодексінің 100-бабының 14-1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 110.02.021 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 110.02.022 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

7) 110.02.023 жолында Салық кодексінің 247-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер, оның ішінде Салық кодексінің 247-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Салық кодексінің 229-бабына сәйкес бұрын кіріс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

8) 110.02.024 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 110.02.025 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

10) 110.02.026 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

11) 110.02.027 жолында Салық кодексінің 114-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

12) 110.02.028 жолында Салық кодексінің 116-122-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі.

13) 110.02.029 жолында Салық кодексінің 274-276-баптарына сәйкес инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

14) 110.02.030 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі.

15) 110.02.031 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс сома көрсетіледі:

110.02.031 I жолында шегерімге жатқызылуы тиіс шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.02.017 – 110.02. 030 бойынша (110.02.017 бастап 110.02. 030 дейінгі сома) жолдары сомасы ретінде айқындалады;

110.02.031 II жолында коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі, сондай-ақ " Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711 және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығымен бекітілген АХҚО қатусушыларының корпоративті кіріс салығынан босатылуғы жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызылатын шығыстардың бөлек есебін жүргізуі қағидаларына сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығындар көрсетіледі;

110.02.031 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (мекемелері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстар сомасы көрсетіледі.

32. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.02.032 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер 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;

110.02.032 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

110.02. 032 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

33. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 110.02.033 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

2) 110.02.034 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

34. "Салық салынатын кіріс есебі" деген бөлімде:

1) 110.02.035 жолында салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 110.02.033 және 110.02.034 (110.02.016 – 110.02.031 + 110.02.032 + 110.02. 033 - 110.02.034) жолдарына ұлғайтылған 110.02.016, 110.02.031 және 110.02.034 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 110.02.036 жолында резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. Аталған жолға қызмет түрінің "2" кодына сәйкес келетін 110.12 нысанының F бағаны жолының жиынтық мәні көшіріледі. 110.01.036 жолы анықтамалық сипатта болады.

3) 110.02.037 жолында салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

110.02.037 I-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі.

110.02.037 II-жолда Конституциялық Заңға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі;

4) Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына, 212 және 213-баптарына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі.

5) 110.02.038 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 110.02.037 (110.02.035 + 110.02.036– 110.02.037) жолын алумен 110.01.035 және 110.02.036 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

6) 110.02.039 жолында Салық кодексінің 297-бабына сәйкес анықталатын БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасының жалпы сомасы көрсетіледі, аталған жолға 110.10 нысанының L бағанының қорытынды жолында көрсетілген сома көшіріледі;

110.02.039 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

110.02.039 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

7) 110.02.040 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, орнатылмаған жабдықтарды, аяқталмаған құрылыс обьектілерін іске асырудан келетін шығындар көрсетіледі;

8) 110.02.041 жолында Салық кодексінің 300-бабының 1-тармағына сәйкес көшіруге жататын шығындар көрсетіледі;

9) 110.02.042 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті төмендету сомасы көрсетіледі. 110.02.043 жолы 110.02.042 I және 110.02.042 II жолдарын қамтиды;

10) 110.02.042 I жолында Салық кодексінің 288-бабың 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеушінің салық салынатын кірісті төмендетуге құқылы шығындары көрсетіледі;

11) 110.02.042 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеушінің салық салынатын кірісті төмендетуге құқылы шығындары көрсетіледі;

12) 110.02.043 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес жүргізілетін төмендетуді ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 110.02.038 және 110.02.042 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады . Егер 110.02.042 жолы 110.02.038 жолынан артық болған жағдайда, 110.02.043 жолында нөл көрсетіледі;

13) 110.02.044 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

110.02.044 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

14) 110.02.045 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 110.02.043 жолында оң нәтиже көрсетілген жағдайда толтырылады. 110.02.043 және 110.02.044 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады . Егер 110.02.044 жолы 110.02.043 жолынан артық болса, 110.02.045 жолында нөл көрсетіледі;

15) 110.02.046 жолында көшірілген залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 110.02.039 I және 110.02.044 I жолдарының айырмасы (110.02.039 I - 110.02.44 I) ретінде айқындалады . Егер 110.02.044 I жолы 110.02.039 I жолынан артық болса, 110.02.046 жолында нөлді көрсету қажет.

35. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 110.02.047 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызбен көрсетіледі;

2) 110.02.048 жолында салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі. 110.02.045 және 110.02.047 жолдарының туындысы ретінде айқындалады .

3) 110.02.049 жолында Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағына сәйкес салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 110.02.048, 110.02.049I, 110.02.049III,

110.02.049IV, 110.02.049V, 110.02.049VI жолдарының айырмасы ретінде айқындалады . Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 110.02.049 жолында нөл көрсетіледі:

4) 110.02.049 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасынан тыс төленген кіріске салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алған табыстарға соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға қызмет түрінің "2" кодына сәйкес келетін, 110.12 нысанының J бағаны жолының қорытынды мәні көшіріледі;

5) 110.02.049 II жолында Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есептелген БШК немесе БШК ТМ қаржылық кірісінен шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 110.10 нысаны O бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

6) 110.02.049 III жолында Салық кодексінің 302-бабының 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын КТС сомасын төмендететін ұтыс ретінде салық кезеңінде төлем көздерінің табысынан ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

7) 110.02.049 IV жолында Салық кодексінің 302-бабының 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен аударылған және көтермелеу ретінде төлем көзінің кірісінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

8) 110.02.049 V жолында бюджетке төленуге жататын КТС сомасын төмендететін Салық кодексінің 302-бабының 2-тармағына сәйкес салық кезеңінде көтермелеу түрінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

9) 110.02.049 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

10) 110.02.050 жолында азайтуды ескере отырып, салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 110.02.049 – 110.02.050 I жолдары ретінде айқындалады;

11) 110.02.050 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңіне КТС азайту сомасы көрсетіледі;

12) 110.02.051 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 110.02.039 I және 110.02.047 жолдарының туындысы (110.02.039I x 110.02.047) ретінде айқындалады ;

13) 110.02.052 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 110.02.039 II және 110.02.047 жолдарының туындысы (110.02.039 II x 110.02.047) ретінде айқындалады;

14) 110.02.053 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 110.02.051 және 110.02.049 II жолдарының айырмасы (110.02.051 – 110.02.049 II) ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 110.02.053 жолында нөл көрсетіледі.

15) 110.02.054 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 110.02.045 және 110.02.048 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

16) 110.02.055 жолында таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі:

17) 110.02.055 I жолында 110.02.054 жолынан 15% ретінде айқындалатын 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

18) 110.02.055 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС-қа қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

19) 110.02.055 III жолы егер 110.02.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

20) 110.02.055 IV жолы егер 110.02.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

21) 110.02.056 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. 110.02.050 + 110.02.052 + 110.02.055 I немесе 110.02.055 II ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 110.02.057 жолына көшіріледі.

22) 110.02.057 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі (110.02.053).

5-тарау. Басқару және жалпы әкімшілік шығыстар – 110.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

36. Бұл 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 бейрезидент толтырады.

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

1) көрсетілген шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі;

2) барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеуде қолданылатын тәсілі;

3) Халықаралық шартты жасасқан елдің коды. Осы Қағидалардың 71-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы қолданылатын халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

4) резиденттік елдегі бейрезидент салық төлеушінің салық кезеңі (көрсетілген салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді);

5) резиденттік елдегі салық төлеушінің салық кезеңіндегі түзету коэффицинеті (бұдан әрі – ССКТК) (түзету коэффициенті қолданылған жағдайда оның мөлшері белгіленеді);

6) тұрақты мекемесі арқылы қызметінен Қазақстан Республикасындағы салық кезеңінің түзету коэффициенті (бұдан әрі – ТМСКТК) (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.

38. ССКТК Қазақстан Республикасында шегеруге жататын бейрезиденттің 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.

39. 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.

40. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.10.001 жолы бейрезиденттің 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 бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кіріс 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 бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кіріс алу мақсатында тікелей шеккен және 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 бейрезиденттің есеп саясаты қоса тіркеледі.

110.03.003 жолының шамасы 110.04.006 жолына көшіріледі.

6-тарау. Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар – 110.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

41. Бұл нысан шегерімге жатқызылуға тиіс өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстар сомасын және қолданылатын салық режиміне және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың ережелеріне сәйкес жылдық жиынтық кіріске (кірістен) енгізуге (алып тастауға) жататын активтерді бағалау әдісінің өзгеруінен түскен кіріс (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 ТМЗ құнын көрсетуге міндетті.

42. "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 ТМЗ 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 ТМҚ 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 қолданыста болған салық заңнамасына сәйкес 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 бейрезидент 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 бейрезидент салық төлеуші толтырады. Көрсетілген сома 110.03.003 жолынан көшіріледі;

14) 110.04.007 жолында сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығысқа қосылған ТМЗ 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 ТМЗ, жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты құны көрсетіледі;

16) 110.04.009 жолында аяқталмаған құрылысқа жіберілген ТМЗ, жұмыстар мен қызметтердің нақты құны көрсетіледі;

17) 110.04.010 жолында жылдық жиынтық кірісті алу мақсатында емес пайдаланылған ТМЗ, 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 ТМЗ 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 ТМЗ 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 ТМЗ 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 толтыру бойынша түсіндірме

43. Бұл нысан қолданыста болған салық заңнамасына 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.

44. "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 А жолында қол қойылатын төленген бонус сомасы көрсетіледі;

5) 110.05.004 В 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 кірістер 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 кірістен алып тастауға жататын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.05.011 A – 110.05.011 J 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.

45. "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 A және 110.18.014 B жолдарының қосындысымен айқындалады;

2) 110.05.014 A жолы негізгі құралдар сатып алуға жұмсалған шығыстарды көрсетуге арналған;

3) 110.05.014 B жолы жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алуды қоса алғанда, материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалған шығыстар сомасын көрсетуге арналған.

46. "Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына, негізгі және материалдық емес активтерді сатып алуға жұмсалған шығыстар" деген бөлімде:

1) 110.05.015 A 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 B I жолында 25 пайыздық мөлшерінде амортизацияның шекті нормасы көрсетіледі;

3) 110.05.015 B II жолында шекті нормадан аспайтын (25%) жер қойнауын пайдаланушы қолданатын амортизацияның нормасы көрсетіледі;

4) 110.05.015 C жолында 110.05.015 A және 110.05.015 B 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.

47. "Қазақстандық кадрларды оқытуға және әлеуметтік саланы дамытуға шығыстар" деген бөлімде жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт талаптары мен заңнама 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 шы ғыстар 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 толтыру бойынша түсіндірме

48. 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.

49. "Ғимараттар, құрылыстар" деген бөлімде:

110.06.001 жолы ғимараттар, құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

50. "Құрылыстар" бөлімінде:

110.06.002 жолы құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

51. "Негізгі құралдардың қалған кіші топтары" деген бөлімде:

110.06.003 жолы негізгі құралдардың қалған кіші тобы бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған.

52. "Негізгі құралдар бойынша барлығы" деген бөлімде:

110.06.004 жолы негізгі құралдар бойынша шегерімдердің жиынтық сомаларын көрсетуге арналған. 110.06.001, 110.06.002, 110.06.003 тиісті жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

53. "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.

54. "Материалдық емес активтер" деген бөлімде:

1) 110.06.005 A 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 қолданыста болған салық заңнамасына және 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, қайтарымсыз алынған, сондай-ақ жарғылық капиталға салымы ретінде түскен және жылдық жиынтық кіріс алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің құны көрсетіледі. Бұл бағанда, сондай-ақ Салық кодексінің 271-бабына 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 272-бабының 2-тармағына 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 272-бабына сәйкес немесе қолданылатын салық режимі мен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ережелеріне сәйкес егер есепті салық кезеңінің аяғында осы кіші топтың барлық тіркелген активтер шығарылса, 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 269-бабында 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 пайызда 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.

55. "Басқалар" 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 кодексіне 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 толтыру бойынша түсіндірме

56. 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 кіріс алу үшін пайдаланылатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды айқындауға арналған.

Салық төлеуші қолданылатын салық заңнамасына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарды шегерімге жатқызған кезде, бұл нысан үш жыл ішінде жиынтық жылдық кіріс алу мақсатында тіркелген активтерді пайдалануды растау үшін келесі үш салық кезеңіне беріледі.

57. "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 В жолының шамасы 110.01.037 С жолына көшіріледі.

10-тарау. Салық салуда жеңілдігі бар елде алынған кіріс – 110.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

58. Бұл нысан резидент-салық төлеушінің қолданылатын салық заңнамасына сәйкес резидент салық төлеушінің салық салынатын кірісіне қосатын салық салуда жеңілдігі бар елдерде орналасқан және (немесе) тіркелген бейрезиденттің пайдаларының жалпы сомаларын, егер тек осындай пайда келісімшарт қызметін жүзеге асырумен байланысты болған кезде ғана айқындауына арналған.

59. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық салуда жеңілдігі бар елдерде орналасқан және (немесе) тіркелген, жарғылық капиталында салық төлеуші-резиденттің үлесі 10%-дан көп үлесті құрайтын бейрезидент заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген бейрезидент салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында В бағанында көрсетілген бейрезидент салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында резидент салық төлеушінің В бағанында көрсетілген бейрезиденттің жарғылық капиталындағы қатысу үлесі пайызда көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 72-тармағына сәйкес бейрезиденттің пайда сомасы айқындалған валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында В бағанында көрсетілген бейрезидент заңды тұлғаның оның шоғырландырылған қаржылық есептілігі бойынша айқындалған шоғырландырылған пайда сомасы, егер тек осындай пайда келісімшарт қызметін жүзеге асырумен байланысты болған кезде ғана шетел валютасында көрсетіледі. В бағанында

көрсетілген бейрезиденттің пайдасының жалпы сомасы осы Декларацияға қоса берілген осындай бейрезиденттің 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 бейрезидент-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 толтыру бойынша түсіндірме

60. Бұл нысан, салық режимі, 2001 жылғы 12 маусымдағы 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 кірістерді айқындауға арналған. Жер қойнауын пайдаланушы 110.09-нысанын толтырған жағдайда, 110.06-нысанын толтырмайды.

61. "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 және N бағаны);

16) P бағанында шегерімге жататын топтың құндық балансы (40 АЕК төмен құрылыстар құны, өткізілген және таратылған негізгі құралдар бойынша салық салу жылының аяғына санаттың құндық балансы және салық заңнамасына сәйкес қолданылатын 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. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық кірістеріне салық салу – 110.10-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

62. Бұл форма БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының, есепке жатқызуға жататын БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салық және БШК кірісінен төлем көзінен ұсталатын КТС немесе БШК салық салатын кірісінен төленген, Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған сомалар туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Бұл қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салынудан босатылуға жататын, Салық Кодексінің 296 бабының 2-тармағында анықталған резидент–салық төлеушіде растайтын құжаттар болған кезде, БШК қаржылық пайдасы немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы көрсетуге жатпайды.

63. "БШК немесе ТМ БШК туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК атауы көрсетіледі. Салық Кодексінің 294-бабында БШК және БШК ТМ анықтама берілген;

3) С бағанында БШК және БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) осы Қағиданың 72-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК нмесе ТМ БШК екі тіркеу болған кезде мемлекеттік және салықтық тіркеу, онда бұл бағанда салық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері немесе резидент – салық төлеушінің әрбір БШК бақылауы, оның тікелей, жанама, конструктивті иелігі немесе резидент – салық төлеушінің өзбетімен немесе бақылаушы тұлға (бақылайтын тұлғалар) арқылы, Салық Кодексінің 294-бабына, 297-бабы 7-тармағына сәйкес анықталатын БШК тікелей, жанама, конструктивті бақылауы көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 71-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайдасыныңвалюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес анықталған, әрбір БШК және әрбір ТМ БШК салық салынғанға дейінгі оң шамасы шетел валютасымен көрсетіледі;

8) Н бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің залалдарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің залалдарын пайдалануға құқығы жоқ.

9) I бағанында резидент-салық төлеушінің Салық Кодексінің 297-бабы 10-тармағында айқындалған растайтын құжаттары болған жағдайда, Салық Кодексінің 297 -бабы 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан азайтылған сомасы шетел валютасында көрсетіледі.

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

Егер резидент-салық төлеуші Салық Кодексінің 297-бабы 4-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде айқындалатын есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің азаюлары мен залалдарының сомасын ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасының сомасы шетел валютасында көрсетіледі;

11) K бағанында J және E бағандарының туындысы (J бағаны х бағаны E бағаны) ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында K бағанында көрсетілген және Салық Кодексінің 297-бабы 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында резидент-салық төлеушіде Салық Кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген растайтын құжаттары болған кезде, Салық Кодексінің 303-бабы 4-тарамағына сәйкес салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан есептелетін пайдаға салық (шетелдік табыс салығы) сомасы шетел валютасында көрсетіледі. Пайдаға салық Салық кодексінің 294-бабына сәйкес шетел валютасында (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағының 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) айқындалған.

Егер БШК немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына салық салғанға дейін ағымдағы немесе алдыңғы кезеңдегі төлем көздерден ұсталған, салық салынған кірістер қосылған

жағдайда (қосылған болса), пайда салығына есепті кезеңде төлем көздерінен ұсталған салық кіреді;

14) N бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық Кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық Кодексінің 294-бабы 4-тармағының 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген және резидент – салық төлеушіде Салық Кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде, шетелдік валютамен төленген сомасы көрсетіледі. Егер М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы шет мемлекетте төленген кіріс салығының сомасынан өзгеше болса, онда бұл бағанда төленген кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы екі немесе одан да көп шет мемлекетте кіріс салығы салынса, онда бұл бағанда тиімді мөлшерлеме осындай шет мемлекеттерде төленген кіріс салығының тиімді мөлшерлемесінің ең үлкен шамасын құрайтын, тек бір кіріске төленген салық сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында Салық Кодекстің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, М және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент-салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген сомадан аз болатын, ұлттық валютада аударылған кіріс салығының сомасы валюта алмастырудың мынадай:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, – есептік мерзімдегі валюта айырбастаудың нарықтық орташа арифметикалық бағамын;

егер, бұл бағанда N бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, – шет мемлекетте осындай кіріс салығы төленген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолданумен көрсетіледі;

L бағаны жолдарының қорытынды мәні, 110.02.039 жолына көшіріледі.

О бағаны жолдарының қорытынды мәні, 110.02.049 II жолына көшіріледі.

13-тарау. Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары – 110.11-нысанын толтыру бойынша түсіндірме.

64. Бұл форма шетелдік көздерден түскен кірістерді, оның ішінде жеңілдікпен салық салынатын елдердегі көздерден түскен кірістерді, сондай-ақ төленген шетелдік салықтың және Салық кодексінің ережелеріне сәйкес оларды есепке алу сомаларын анықтауға арналған. Жеңілдікпен салық салынатын мемлекеттерде тіркелген және (немесе) орналасқан бейрезиденттердің пайдасы, резидентке тиесілі акциялар немесе қатысу үлестері, сондай-ақ БШК қаржылық пайдасы мен БШК ТМ қаржылық пайдасы бұл қосымшада көрсетілмейді.

65. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 73-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Бұл бағанда кіріс төлейтін бейрезиденттің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен үскен кірісті есептеу жағдайында) немесе кіріс көзі саналатын елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 74-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден салық төлеуші-резидент есептеген, Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Салық төлеуші-резидент есептік салықтық мерзімде бір шет мемлекетте түрлі кіріс түрлерін есептесе бұл бағанда осы шет мемлекеттегі көздердің есептелген әр кіріс түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 72-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Салық төлеуші – резидент есептік салықтық мерзімде кірістерді түрлі валютада есептесе бұл бағанда әр валюта бойынша есептелген кіріс сомалары жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында салық төлеуші – резидент есептік салықтық мерзімде есептеген, Салық кодексінің ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында шетелдік валютада келесілерге салық салынуы тиіс, шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы көрсетіледі:

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілетін қызметтен түскен кірістер,

салық төлеуші-резидент жеңілдікпен салық салынатын мемлекеттердегі көздерден есептеген, осы тармақшада көрсетілген кірістер.

Салық төлеуші-резидент бір шет мемлекетте бірнеше көзден бір кіріс түрін бір валютамен есептесе, бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуы тиіс кірістер түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында ұлттық валютада қайта есептелген, Е бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында келесі қызмет түрлері кодтарының бірі көрсетіледі:

1 – Е және F бағандарында көрсетілген, келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген кіріс;

2 – Е және F бағандарында көрсетілген, келісімшарттан тыс қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген кіріс;

8) Н бағанында шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілген қызметтен есептелген кірістер сомасы, оның ішінде салық төлеуші-резиденттің жеңілдікпен салық салынатын мемлекеттердегі көздерден шетелдік валютада есептеген кірістерінің сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында ұлттық валютамен қайта есептелген, H бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасында КТС төлеген кезде есепке алынуы тиіс, E бағанында көрсетілген, шет мемлекеттердегі көздерден түскен кірістерге салынған шетелдік табыс салығының сомасы шетелдік валютамен көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік табыс салығының есепке алынатын сомасының мөлшері келесі шамалардың ең азын құрайды:

Салық төлеуші-резидент Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерден шет мемлекетте төленген шетелдік табыс салығының нақты сомасы;

Қазақстан Республикасының халықаралық келісімшартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуі тиіс, Қазақстан Республикасынан тыс көздерден түскен кіріске салынған шетелдік кіріс салығының сомасы;

Салық кодексіне сәйкес есептелген, Қазақстан Республикасынан тыс көздерден түскен кірістерге салынған КТС сомасы;

11) K бағанында салық төлеуші-резидент шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметінен келген, шегерімге жатқызылған шығын сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

12) L бағанында салық төлеуші-резиденттің Қазақстан Республикасынан тыс тұрақты мекемелері шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығындарының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

13) F бағаны жолдарының қызмет түрінің "1" кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170", "2190" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 150.01.001 жолына;

"2060" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.002 жолына;

"2340" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.003 жолына;

"2350" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.004 жолына;

"2140" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.005 жолына;

"2070", "2080" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.006 жолына;

"2370" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.007 жолына;

"2400" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.009 жолына;

"2090" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.011 жолына;

"2410" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.012 жолына;

"2300" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.013 жолына;

"2100" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.014 жолына;

"2110", "2120" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.016 жолына;

"2420" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.017 жолына;

"2280" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.018 жолына;

"2130" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.019 жолына;

"2430" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.020 жолына;

"2390" кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.021 жолына;

басқа кіріс түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.01.022 жолына ауыстырылады;

14) F бағаны жолдарының қызмет түрінің "2" кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170", "2190" кірістер түрлерінің кодтарына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.001 жолына;

"2060" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.002 жолына;

"2310" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.003 жолына;

"2340" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.004 жолына;

"2350" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.005 жолына;

"2070", "2080" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.006 жолына;

"2380" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.007 жолына;

"2090" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.008 жолына;

"2100", "2110", "2120", "2280" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.009 жолына;

"2420" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.010 жолына;

"2330" кіріс түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.011 жолына;

басқа кіріс түрлерінің коды 110.02.012 жолына ауыстырылады;

15) F бағаны жолдарының "2" қызмет түрінің кодына сай келетін қорытынды шамалары 110.02.036 жолына ауыстырылады;

16) қызмет түрінің кодына сәйкес келетін J бағаны жолдарының қорытынды мәні:

"1" 110.01.052 жолына ауыстырылады;

"2" 110.02.049 I жолына ауыстырылады.

14-тартау. АХҚО-да алынған кірістер -110.12-нысанын толтыру туралы түсіндірме

66. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын АХҚО қатысушыларының кірістерін қоспағанда, Конституциялық заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығын салудан босатылатын кірістерді көрсетуге арналған.

67. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көзделген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен кірістер" деген бөлімде:

1) 110.12.001 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 110.12.002 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

3) 110.12.003 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

4) 110.12.004 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

5) 110.12.005 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын АХҚО актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

6) 110.12.006 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен кірістің барлық сомасы көрсетіледі. 110.12.001-ден бастап 110.12.005-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

68. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көзделген ілеспе қызметтерді көрсетуден түскен кірістер" деген бөлімде:

1) 110.12.007 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заң қызметтерін көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 110.12.008 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызмет көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

3) 110.12.009 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

4) 110.12.010 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызмет көрсетуден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

5) 110.12.011 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспе қызметтерді көрсетуден түскен кірістің барлық сомасы көрсетіледі. 110.12.007-ден бастап 110.12.010-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады

.

69. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістер" деген бөлімде:

110.12.012 жолында Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің барлық сомасы көрсетіледі.

70. "Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық кірістер" деген бөлімде:

110.12.013 жолында Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012 ретінде айқындалады.".

15-тартау. Кірістердің , валюталардың, елдердің, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

71. Декларация толтыру кезінде мынадай кіріс түрлерін кодтауды пайдалану қажет.

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердің тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404

болып тіркелген, 2018 жылғы 2 наурызда Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілердің эталондық бақылау банкінде жарияланған) бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – іске асыру кезіндегі өсу бағамынан табыс:

құқығы немесе мәмілелері Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300– бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – Қазақстан Республикасының аумағындағы қызметтен пайда болған басқа да кірістер.

1350 – Қазақстан Республикасында шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша табыстар;

1360 – резиденттен алынатын сақтандыру, қайта сақтандыру келісімшарттары бойынша сақтандыру және қайта сақтандару мекемелерімен құрылған сақтандыру қорларының төмендеуінен табыстар;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шеттетуге немесе тоқтатуға келісім үшін табыс;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтерден шығарылған кірістер;

1390 – табиғи ресурстарды өндіруге геологиялық оқутыға және даярлау жұмыстарының шығыстарын түзетулерден кірістер, сондай-ақ Қазақстан Республикасындағы жер қойнауын пайдаланушылардың басқа шығыстары;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын құрастыру салдарынан тарату бойынша іс жүзіндегі шығыстардың сомасынан кен орынын құрастыру салдарынан тарату қорына аударылған сомалардың артуынан табыстар;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұдан бұрын шығарылған шегерімдер бойынша өтеулер;

1420 – Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік есептілік және қаржылық есептілік туралы Қазақстан республикасының заңнамасының қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарымен және талаптарымен сәйкес айқындалған оң бағамдық айырманың сомасының теріс бағамдық айырманың сомасынан артуы;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік саладағы обьектілерді пайдалану кезінде кірістердің шығындардан артуы;

1440 – Қазақстан Республикасында кешеннің мүлкі ретінде кәсіпорынды сатудан түсетін табыстар;

1450 – сенімгерлікпен басқарудың құрастырушысымен сенімгерлікпен басқарудың келісімшарты бойынша немесе тиімді алушымен алынған (алынуға жататын) мүлікті

сенімгерлікпен басқарудан таза табыс, басқа жағдайларда Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару туындаған кезде;

1460 – резиденттен алытын лицензия негізінде банктік операциялардың жеке түрлерін іске асыратын банктердің және мекемелердің құрылған провизияларының мөлшерінің төмендеуінен табыс;

1470 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа табыстар;

2) Қазақстан Республикасынан тыс көздерден табыстар:

2010 – Қазақстан Республикасынан тыс, шет мемлекетте орналасқан тауарларды өткізуден түскен табыстар;

2020 – Қазақстан Республикасынан тыс жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

2030 – бейрезидентке 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;

2040 – Салық кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де табыстар;

2050 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде бірлескен қызметті іске асырудан түсетін табыстар;

2060 – іске асыру кезінде құн өсімінен түсетін табыстар:

Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан мүліктер;

Бейрезиденттермен шығарылған бағалы қағаздар;

Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан заңды тұлға-бейрезидент консорциумда қатысу үлесінен іске асырылған;

Бейрезидент-заңды тұлғаның осындай акцияларының немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

Бейрезидент-заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасында орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент-заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін сату нәтижесінде алынған құн өсімінен түскен табыстар;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

2090 –тұрақсыздық түрінде (айыппұлдар, өсімақылар) және басқа санкция түрлерінің табыстарынан, тек бұрын ұсталған айыппұлдардың түсіндірмесіз бюджеттен қайтарылған;

2010 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

2110 – бейрезиденттен алынатын, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

2120 – бейрезидент эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі табыстар;

2130 – бейрезиденттен алынатын роялти түріндегі табыстар;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

2150 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс туындайтын сақтандыру шарттары немесе қайта сақтандыру қауіптері бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

2180 – бейрезиденттен алынатын теңіз тасымалы келісімшартымен (келісімшарт) қарастырылған аса болат уақытында жүктерді тиеу-босату операциялары кезінде жай кеме үшін төлем түріндегі табыс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан құбырларды пайдаланудан, электр тарату желілірінен, талшықтық-оптика байланыс желілерінен табыстар;

2200 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс қызметінен жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен құрылған келісімшарт бойынша (келісімшарт) резидент жеке тұлғаның табысы;

2210 – еңбек иммигрантына рұқсаттың негізінде шет ел мемлекетінің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-иммигранттың еңбек табысы;

2220 – басшының қаламақысы және (немесе) басқарма органдарының мүшелерімен алынатын осындай тұғаларға бейрезиденттерге қатысты жүктелген басқармашылық міндеттерді осындай міндеттердің іс жүзінде орындаудан тәуелсіз орындаумен байланысты басқа төлемдер (директорлар кеңесі, басқарма немесе басқа органның);

2230 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде оған бейрезидент болып тұруына басланысты төленетін жұмыс беруші болып табылатын резидент жеке тұлғаның қосымша ақысы;

2240 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде оған резидент болып тұруына басланысты төленетін жұмыс беруші болып табылатын резидент жеке тұлғаның қосымша ақысы;

2250 – бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда ретінде Қазақстан Республикасындағы қызметінен резидент жеке тұлғаның табысы;

2260 – бейрезиденттермен зейнетақы қорларының жинақтарымен іске асырылатын зейнеткерлік төлемдер;

2270 – қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар

2280 – бейрезидент төлейтін ұтыстар;

2290 - Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2300 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан алынған немесе мұрагерлікке қалдырылған мүлікті қайтарусыз түріндегі табысы, соның ішінде жұмыстар, қызметтер, бейрезидент жеке тұлғадан резидент жеке тұлғаның қайтарымсыз алынған мүлкін қоспағанда;

2310 – өндірушілік қаржылық құралдар бойынша табыстар;

2320 – резидент үшін сенімгерлікпен басқарудың құрылтайшысы болып табылатын Қазақстан Республикасының шегінен тыс оған салықтық міндеттемелерді орындау жүктелмеген бейрезиденттке мүлікті сенімгерлікпен басқарудан аударылған табыстар,

2330 – бейрезидент – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс;

2340 – міндеттемелерді алып тастаудан табыстар;

2350 – Қазақстан республикасынан тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша табыс;

2360 – бейрезиденттерден алынатын сақтандыру, қайта сақтандыру келесемшарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру мекемелерімен құрылған сақтандуру қорларының түсіндерінің табысы;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс кәсіпкерлік қызметті шеттетуге немесе тоқтатуға келісім беру үшін табыстар;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс қаржылық активтерді алып тастаудан табыстар;

2390 – геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасынан тыс жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыстар;

2400 – кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының Қазақстан Республикасынан тыс кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс бейрезиденттен бұрын шығарылған шегерімдер бойынша өтемақы;

2420 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс 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;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс обьектілерді пайдалану кезінде шығындардың арттыру табысынан;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен табыстар;

2450 – сенімгерлікпен басқарудың құрастырушысымен сенімгерлікпен басқарудың келісімшарты бойынша немесе тиімді алушымен алынған (алынуға жататын) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан таза табыс, басқа жағдайларда Қазақстан Республикасынан тыс сенімгерлікпен басқару туындаған кезде;

2360 – резиденттен алытын лицензия негізінде банктік операциялардың жеке түрлерін іске асыратын банктердің және мекемелердің құрылған провизияларының мөлшерінің төмендеуінен табыс;

2470 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа табыстар;

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

67. Ел кодын толтыру кезінде КОК № 378 шешімнің "Әлем елдерінің жіктеушісі" 22 -қосымшасына сәйкес елдердің кодын пайдалану қажет.

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

01 – кіріс 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 келесім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы конвенция;

17 – "Нұр–Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – "Агросервистік қызметті қолдау" жобасын дайындауға арналған Қазақстан Республикасына 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).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
12-қосымша

нысан 150.00 бет 01

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ҮСТЕМЕ ПАЙДА САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны» салық есептілігін жасау Қағидаларына
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қолданып немесе қағазының басылымдық 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

6 Валюта коды

7 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

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

9 Резиденттік елінің коды немесе салықтық тіркеу нөмірі (егер 8 В торкөзі белгіленсе):

A резиденттік елінің коды

B салықтық тіркеу нөмірі

10 Резиденттің Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрақты мекемесі бар болса (көрсетіңіз X): ☐

11 Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	теңге	жүзд.	млн.	млрд.
150.00.001	Өтеусіздан түскен табыс				
150.00.002	Құн өсімінен табыс				
150.00.003	Туынды қаржы құралдары бойынша табыс				
150.00.004	Міндеттемелерді есептен шығарудан табыс				
150.00.005	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыс				
150.00.006	Талап ету құқығын берудің табыс				
150.00.007	Тіркелген активтерді шығарудан түсетін табыс				
150.00.008	Жер қойнауын пайдалануышылардың табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және оларды өндіруге байланысты жұмыстарына арналған шығыстарын, сондай-ақ басқа да шығыстарын түзетуден түсетін табыс				
150.00.009	Кен орындарын игеру салдарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру салдарын жою қорына аударылған соманың жыл түсуінен алынатын табыс				
150.00.010	Жер қойнауын пайдалануышының тарату корының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану көлемі				
150.00.011	Егер бұрын шегеріп жатқызылса, кейіннен ұсталған шамаларды бюджеттен қайтарылған шамаларды басқа, соған тағайындалған немесе берілмеген деп танылған шамаларды, осындайлар және сомаларынан басқа да түрлері				
150.00.012	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақы, Ұтыстар				
150.00.013	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.00.014	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс				
150.00.015	Басқа табыстар				
150.00.016	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.00.001-ден 150.00.015-ке дейінгі жолдардың сомасы)				
150.00.017	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				

нысан 150.00 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
150.00.018	Тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң (теріс) айырма				
150.00.019	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.00.016 – 150.00.017 + немесе - 150.00.018)				

Бөлім. Шегерімдер

150.00.020	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (150.00.020 I - 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V - 150.00.020 VI - 150.00.020 VII - 150.00.020 VIII - 150.00.020 IX)				
	I Салық кезеңі басындағы ТМҚ барлығы				
	II Салық кезеңі соңындағы ТМҚ барлығы				
	III Алынған ТМҚ, жұмыстар, қызметтердің барлығы, соның ішінде:				
	A тауарлар, шикізат, материалдар				
	B қаржылық қызмет				
	C жарнамалық қызмет				
	D консультациялық қызмет				
	E маркетингтік қызмет				
	F дизайнерлік қызметтер				
	G инжинирингтік қызметтер				
	H басқа да қызметтер, жұмыстар				
	IV Қызметкерлердің табыстарына есептелген және жеке тұлғалардың өзге де төлемдері бойынша шығыстар				
	V Өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны,ТМҚ өзіндік құны				
	VI Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
	VII Тіркелген активтердің, амортизацияға жатпайтын преференция объектілері мен активтердің бастапқы құнына қосылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
	VIII ҚК 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
	IX Алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
150.00.021	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлдары				
150.00.022	Салық кодексінің 243 бабының 9 тармағымен бекітілген деректер бойынша шегерімге жатқызылатын ҚҚС				
150.00.023	Коммерциялық табудан кейін уранды өндіруді жер асты құбырының шығару әдісімен өндіруді бастағаннан кейін дайындық жұмыстарына шығындар				
150.00.024	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на әлеуметтік аударымдар				
150.00.025	Сыйақы бойынша шығыстар				
150.00.026	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
150.00.027	Күмәнді міндеттемелер, оның ішінде: Салық кодексінің 229-бабына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы				
150.00.028	Күмәнді талаптар				
150.00.029	Кен орындарын өндіру салдарларын жоюға кеткен шығыстар мен тарату қорларына аударымдардың сомалары				
150.00.030	Ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстар				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	
150.00.031	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары	
150.00.032	Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және оларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар және жер қойнауын пайдалануының басқа да шегерімдері	
150.00.033	Жер қойнауын пайдалануышының қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға арналған шығыстары	
150.00.034	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі	
150.00.035	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	
150.00.036	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер	
150.00.037	Салық кодексінің 273 бабының 5 тармағымен бекітілген негіздер бойынша тіркелген активтер бойынша шегерімдер	
150.00.038	Салықтық инвестициялық преференциялар бойынша шегерімдер	
150.00.039	Басқа да шегерімдер	
150.00.040	ШЕГЕРІМДЕР ЖИЫНЫ (150.00.040 I немесе, 150.00.040 II немесе, 150.00.040 III немесе)	
I	Шегерімдер (150.00.020-дан бастап 150.00.039 дейінгі сомасы)	
II	Коммерциялық емес ұйымдардың шегерімге жатқызуға жататын барлық шығыстары, АҚҚО қатысушысының	
III	ҚР аумағынан тыс жерлерде тұрақты мекемесі бар резиденттің шегерімге жатқызуға жататын барлық шығыстары	

Бөлім. Табыстарды және шығыстарды түзету

150.00.041	Табыстарды және шығыстарды түзету	
I	Табыстарды түзету	
II	Шығыстарды түзету	

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

150.00.042	Табыстарды түзету	
150.00.043	Шегерімдерді түзету	

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

150.00.044	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (150.01.042 + 150.02.035)	
150.00.045	Шетелдік көздерден алынатын кіріс	
150.00.046	Салық салудан босатылуға жататын табыс, оның ішінде	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс сомасы	
II	«АҚҚО туралы» ҚР Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс	
150.00.047	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (150.01.045 + 150.02.038)	
150.00.048	БШК және БШК ТМ сомалық табысы (150.01.046 + 150.02.039)	
150.00.049	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) ҚОРЫТЫНДЫСЫ (150.01.047 + 150.02.040)	
150.00.050	ҚР заңдарына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, қолданылған құралдардың, аяқталмаған құрылыс объектілерін және жануарлар шығын, сондай-ақ 1 топтың тіркелген активтерінің шығып қалуынан шегерілетін залалдар	
150.00.051	Аударымға жатқызылатын шығын	
150.00.052	Салық кодексінің 288 бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілу, соның ішінде	
A	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 1 және 2 тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі	
B	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағы 4 тармақшасына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі	
150.00.053	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (150.01.051 + 150.02.044)	
150.00.054	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар	

нысан 150.00 бет 04

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

150.00.055	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (150.01.053 + 150.02.046)
150.00.056	КТС ставкасы (%)
150.00.057	Салық салынатын табыстан КТС
150.00.058	КТС есептеу сомасы (150.01.057 - 150.02.058) - 150.00.058 II - 150.00.058 III - 150.00.058 IV - 150.00.058 V - 150.00.058 VI - 150.00.058 VII)
I	Шетелдік салықтың есебіне жатқызу
II	БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік салықты есептеу
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС
IV	Алдынғы салық кезеңдерінен аударылатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС
V	Салық кезеңдерінен ұсталатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС
VI	Салық кодексінің 653 бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС
VII	ҚР кодерінен БШК салық салынатын кірістің немесе кірістің ҚР төлем көздерінен ұсталатын КТС
150.00.059	Төмендеу есебімен КТС есептелген сома
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС төмендеуі
150.00.060	Таза табыс (150.01.058 + 150.02.051)
150.00.061	Таза табысқа КТС сомасы, есептелген:
I	15% ставкасы бойынша
II	халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша
III	халықаралық шарт жасалған елдің коды
IV	халықаралық шарттың атауы
150.00.062	КТС БАРЛЫҒЫ (150.01.060 + 150.02.053)

Бөлім. Үстеме пайда салығы

150.00.063	ҮПС БАРЛЫҒЫ (150.12.022)

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шоғыру салығының төлеушісі

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларация тапсырылған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шоғыру салығының төлеушісі

Декларацияны қабылдаған салықтық әкімшінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияның қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

Электрлі Декларация үшінші мемлекеттік орган айналдыруы тиіс қосымшаларсыз қабылданады

нысан 150.01 бет 01

Алғашқы жариялың нөмірін көрсетіңіз

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт, кен орны (кен орындарының тобы, кен орнының бір бөлігі) бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы

(Декларацияға 1- қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарттың нөмірі мен күні — A нөмірі — B күні

4 Кен орнының атауы

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
150.01.001	Өткізуден түскен табыс				
150.01.002	Құн өсімінен табыс				
150.01.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түскен табыс				
150.01.004	Құмәнді міндеттемелер бойынша табыс				
150.01.005	Талап ету құқығын берудан табыс				
150.01.006	Тіркелген активтерді шығарудан түсетін табыс				
150.01.007	Жер қойнауын пайдаланушылардың табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және оларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарын, сондай-ақ басқа да шығыстарын түзетуден түсетін табыс				
150.01.008	Кен орындарын игеру салдарын жою жөніндегі жазбы шығыстар сомасының кен орындарын игеру салдарын жою қорына аударылған соманың жыл түсінен алынатын табыс				
150.01.009	Жер қойнауын пайдаланушының тарату қорының қозғалысын мақсатсыз пайдалану көлемі				
150.01.010	Егер бұрын шегеріске жатқызылмаса, бұрын негізгі бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот талайындаған немесе борышты дер танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері				
150.01.011	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақы				
150.01.012	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.01.013	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс				
150.01.014	Басқа табыстар				
150.01.015	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.01.001-ден 150.01.015-ке дейінгі жолдардың сомасы)				
150.01.016	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
150.01.017	Тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң (теріс) айырма				
150.01.018	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.01.015 – 150.01.016 + немесе - 150.01.017)				

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
150.01.019	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (150.01.019 I - 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V - 150.01.019 VI - 150.01.019 VII - 150.01.019 VIII - 150.01.019 IX)				
I	Салық кезеңі басындағы ТМҚ барлығы				
II	Салық кезеңі соңындағы ТМҚ барлығы				
III	Алынған ТМҚ, жұмыстар, қызметтердің барлығы, соның ішінде:				
A	тауарлар, шикізат, материалдар				
B	қаржылық қызмет көрсету				
C	жарнамалық қызмет көрсету				
D	консультациялық қызмет көрсету				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	тиын	жүз	мың	млн
E	маркетингтік қызмет көрсету				
F	дизайнерлік қызметтер				
G	инжинирингтік қызметтер				
H	басқа да қызметтер, жұмыстар				
IV	Қатысушылардың табыстарына есептелген және жеке тұлғалардың өзге де төлемдері бойынша шығыстар				
V	Өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегеруге жатқызылатын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VII	Тіркелген активтердің, амортизацияға жатпайтын преференция объектілері мен активтердің бастапқы құнына қосылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VIII	СК 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
IX	Алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
150.01.020	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлдары				
150.01.021	Салық кодексінің 243 бабының 9 тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімдерге жатпайтын ҚҚС сомасы				
150.01.022	МӘСК-на әлеуметтік аударымдар				
150.01.023	Сыйақы бойынша шығыстар				
150.01.024	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
150.01.025	Күмәнді міндеттемелер				
150.01.026	Күмәнді талаптар				
150.01.027	Кен орындарын құру салдары бойынша жоюға және жою қорларына есептеу сомалары және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорларына аударылған шығындар				
150.01.028	Ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға, сондай-ақ ғылыми-зерттеу, ғылыми-техникалық және (немесе) тәжірибелі-құрылыс жұмыстар, сондай-ақ автономды кластерлік қорға жаңа аудару бойынша шығыстар				
150.01.029	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары қосағында, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары				
150.01.030	Табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және оларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар және жер қойнауын пайдалануының басқа да шегерімдері				
150.01.031	Коммерциялық табудан кейін өндіруді бастағанына кейін жер асты қубырының сәтсіздікпен айыру тәсілімен уранды өндіру жұмыстарын өзіндіруге шығыстар				
150.01.032	Жер қойнауын пайдалануының қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға арналған шығыстары				
150.01.033	Терис бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.01.034	Салықты және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
150.01.035	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер				
150.01.036	Салық кодексінің 273 бабының 5 тармағымен бекітілген негіздер бойынша тіркелген активтер бойынша шығыстар				
150.01.037	Басқа да шегерімдер				
150.01.038	БАРЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕР (150.01.019-дан бастап 150.01.037-ге дейін)				

Бөлім. Табыстарды және шегерімдерді түзету

150.01.039	Табыстарды және шегерімдерді түзету															
I	Табыстарды түзету															
II	Шегерімдерді түзету															

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

нысан 150.01 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

150.01.040	Табыстарды түзету
150.01.041	Шегерімдерді түзету

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

150.01.042	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (150.01.018 - 150.01.038 + 150.01.039 + 150.01.040 - 150.01.041)
150.01.043	Шетелдік көздерден алынатын табыстар
150.01.044	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға тиіс сомасы
150.01.045	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (150.01.042 + 150.01.043 - 150.01.044)
150.01.046	БШК және БШК ТМ сомалық табысы
150.01.047	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) ҚОРЫТЫНДЫСЫ (150.01.042 + 150.01.043 - 150.01.044)
150.01.048	ҚР заңдарына сәйкес экономиканың басым секторлары субъектілерінің қызметінен, қайтымсыз құралдарын, жасалмаған құрылыс объектілерін және жерді сатудан алынған сомалық I топтық тәуекелді активтерінің құнын қалпына келтіруге жатады
150.01.049	Аударымға жатқызылатын шығын
150.01.050	Салық кодексінің 288 бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілу, соның ішінде
A	Шығыстар Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 1 және 2 тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі
B	Табыстар Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағы 4 тармақшасына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі
150.01.051	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (150.01.047 - 150.01.050)
150.01.052	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар
150.01.053	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (150.01.051 + 150.01.052)

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

150.01.054	КТС ставкасы (%)
150.01.055	Салық салынатын табыстан КТС
150.01.056	КТС есептеу сомасы (150.01.057 - 150.01.056 I - 150.01.056 II - 150.01.056 III - 150.01.056 IV - 150.01.056 V - 150.01.056 VI - 150.01.056 VII)
I	Шетелдік салықтың есебіне жатқызу
II	БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік салықты есептеу
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС
IV	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС
V	Салық кезеңдерінен ұсталатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС
VI	Салық кодексінің 653 бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС
VII	ҚР көздерінен БШК салық салынатын кірістің немесе кірістің ҚР төлем көздерінен ұсталатын КТС
150.01.057	Төмендеу есебінен КТС есептелген сомасы (150.01.053 - 150.01.057 I)
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС төмендеуі
150.01.058	Таза табыс (150.01.058 - 150.01.057)
150.01.059	Таза табысқа КТС сомасы, есептелген:
I	15% ставкасы бойынша
II	халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша
III	халықаралық шарт жасалған елдің коды
IV	халықаралық шарт атауы
150.01.060	БАРЛЫҚ КТС (150.01.057 + 150.01.059 I немесе 150.01.059 II)

нысан 150.02 бет 01

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

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жоба нөмірі

4

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	тиын	жүз	мың	млн
150.02.001	Өткізуден түскен табыс				
150.02.002	Құн өсімінен табыс				
150.02.003	Туынды қаржы құралдары бойынша табыс				
150.02.004	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс				
150.02.005	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыс				
150.02.006	Талап ету құқығын беруден түсетін табыс				
150.02.007	Тіркелген активтерді шығарудан түсетін табыс				
150.02.008	Егер бұрын шегеріме жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот тағайындаған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері				
150.02.009	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақы				
150.02.010	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.02.011	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс				
150.02.012	Басқа табыстар				
150.02.013	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.02.001-ден 150.02.012-ге дейінгі жолдардың сомасы)				
150.02.014	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
150.02.015	Тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң (теріс) айырма				
150.02.016	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.02.013 – 150.02.014 + немесе - 150.02.015)				

Бөлім. Шегерімдер

150.02.017	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (150.02.017 I + 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V + 150.02.017 VI + 150.02.017 VII + 150.02.017 VIII + 150.02.017 IX)																		
I	Салық кезеңі басындағы ТМҚ барлығы																		
II	Салық кезеңі соңындағы ТМҚ барлығы																		
III	Алынған ТМҚ, жұмыстар, қызметтердің барлығы, соның ішінде:																		
A	тауарлар, шикізат, материалдар																		
B	қаржылық қызмет көрсету																		
C	жарнамалық қызмет көрсету																		
D	консультациялық қызмет көрсету																		
E	маркетингтік қызмет көрсету																		
F	дизайнерлік қызметтер																		
G	инжинирингтік қызметтер																		
H	басқа да қызметтер, жұмыстар																		
IV	Қызметкерлердің табыстарына есептелген және жеке тұлғалардың өзге де төлемдері бойынша шығыстар																		

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
V	Өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны,ТМҚ өзіндік құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VII	Белгіленген активтер, амортизацияға жататын емес преференция және активтер шегіндерінің бастапқы құнына қосылатын жұмыстар және қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны				
VIII	СК 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
IX	Алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
150.02.018	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлдары				
150.02.019	Салық кодексінің 243 бабының 9 тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын ҚҚС сомасы				
150.02.020	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на әлеуметтік аударымдар				
150.02.021	Сыйақы бойынша шығыстар				
150.02.022	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
150.02.023	Күмәнді міндеттемелер				
150.02.024	Күмәнді талаптар				
150.02.025	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары				
150.02.026	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.02.027	Салықты және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
150.02.028	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер, оның ішінде:				
150.02.029	Инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер				
150.02.030	Басқа да шегерімдер				
150.02.031	ШЕГЕРІМДЕР ЖИЫНЫ (150.02.031 I немесе, 150.02.031 II немесе, 150.02.031 III немесе)				
I	Шегерімдер (150.02.017-ден бастап 150.02.030 дейін сомасы)				
II	Коммерциялық емес ұйымдардың шегерімге жатқызуға жататын барлық шығыстары, АХҚО қатысушысының				
III	ҚР аумағынан тыс жерлерде тұрақты мекемесі бар резиденттің шегерімге жатқызуға жататын шығыстарының жиыны				

Бөлім. Табыстарды және шығыстарды түзету

150.02.032	Табыстарды және шығыстарды түзету				
I	Табыстарды түзету				
II	Шығыстарды түзету				

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

150.02.033	Табыстарды түзету				
150.02.034	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

150.02.035	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (150.02.016 - 150.02.031 + 150.02.032 + 150.02.033 - 150.02.034)				
150.02.036	Шетелдік көздерден табыстар				
150.02.037	Салық салудан босатылуға жататын табыс, оның ішінде				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс сомасы				
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
150.02.038	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ)) ҚОРЫТЫНДЫСЫ (150.01.042 + 150.01.043 - 150.01.044)				
150.02.039	БШК және БШК ТМ сомалық табысы				
150.02.040	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (150.02.035 + 150.02.036 - 150.02.037)				
150.02.041	ҚР заңдарына сәйкес мемлекеттік кәсіпкерліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, қойылмаған құралдардың, аяқталмаған құрылыс объектілерін іске асырудан шығын, сондай-ақ 1 топтың тіркелген активтерінің шығып қалуынан шегілген залалдар				
150.02.042	Аударымға жатқызылатын шығын				
150.02.043	Салық кодексінің 288 бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілу, соның ішінде				
A	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 1 және 2 тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
B	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 4 тармақшасына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
150.02.044	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (150.02.040 - 150.02.043)				
150.02.045	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
150.02.046	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.02.044 - 150.02.045)				

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

150.02.047	КТС ставкасы (%)	,
150.02.048	Салық салынатын табыстан КТС	
150.02.049	КТС есептеу сомасы (150.02.048 - 150.02.049I - 150.02.049 II - 150.02.049 III - 150.02.049 IV - 150.02.049 V - 150.02.049 VI - 150.02.049 VII)	
I	Шетелдік салықтың есебіне жатқызу	
II	БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік салықты есептеу	
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
IV	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
V	Салық кезеңдерінен ұсталатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
VI	Салық кодексінің 653 бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС	
VII	ҚР көздерінен БШК салық салынатын кірістің немесе кірістің ҚР төлем көздерінен ұсталатын КТС	
150.02.050	КТС есептелді (150.02.049 - 150.02.050 I)	
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС төмендеуі	
150.02.051	Таза табыс (150.02.044 - 150.02.051)	
150.02.052	Таза табысқа есептелген КТС:	
I	15% ставкасы бойынша	
II	халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша	
III	халықаралық шарт жасалған елдің коды	
IV	халықаралық шарттың атауы	
150.02.053	КТС БАРЛЫҒЫ (150.02.050 + 150.02.052 I немесе 150.02.052 II)	

нысан 150.03 бет 01

Атымдағы тарақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Келісімшарттың № мен күні ЖЫЛНТЫҒЫ (жеті ТЕК нысанының жинағының бойынша толтырылады)	C Геологиялық зерттеуге шығыстар тенге мың тиын	D
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 бет 02

Атымдағы тарақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	E Жалпы экономикалық шығыстар тенге мың тиын	F Таяғаны бекітудегі шығыстар тенге мың тиын	G
0 0 0 0 0 0 0 1			

Аталмалы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

А №	В Негізгі құралдарды сатып алу бойынша шығыстар	I Жер қойнауын пайдалану құқығы түріндегі материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығыстар	J Өзге де материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығыстар
0 0 0 0 0 0 0 1			

Аталмалы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

А №	K Шетелдік жанашырлықтан өзге де шығыстар	L Шығу стандарты бар заттар (С-сан К-сөз дейінгі сомма)	M Өзге де түзу түрдегі жиынтық кіріктерді шығарып, тозығының құнсыздану жылдық деңгейінің жұмыс істеген жылдың соңындағы мөлшері
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03-бет 05

Атындағы тарихтың
нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	S	O	P
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 -бет 06

Атындағы тарихтың
нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	Q	R	S
0 0 0 0 0 0 0 1			

Ақпаратты парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	T	U	V
№	Салық есептілігінің кезеңінде жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналарын аударуға жұмыс берушінің құны	Салық есептілігінің кезеңінде жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналарын ұстап қалуға жұмыс берушінің құны	Анықтаманың нөмірі
00000001			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25

Ақпаратты парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	W	X	Y
№	Қолданылған жерлердің пайдаланылмаған алаңы	Шетелдік жинақталатын сома (U-*W)	Пайдаланылмаған жерлер бойынша шетелдік жинақталатын сома
00000001	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		

Ағымдағы тарихтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

А	№	Z		АА		АВ	
0 0 0 0 0 0 0 1							

Ағымдағы тарихтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

А	№	АС	
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.04 бет 01

Аталмыш парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ОРЫНДАЛҒАН ЖҰМЫСТАР, КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП ТАБЫЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

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 төлеуші нөмірі	E Шығыс түрінің коды*
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 150.04 бет 02

Аталмыш парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома	G Белгі
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Шығыс түрлерін кодтау көрсетілсін:
1 – еңбекақы шығыстар
2 – тауарлардың шығыстары
3 – кеңсе-тұрмыстық шығыстар
4 – салықтағы шығыстар
5 – дивидендтер шығыстар
6 – пайыздарға шығыстар
7 – өзгелер

нысан 150.05 бет 01

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 5 қосымша)

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.
150.05.001	Салық кезеңінің басына топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.002	Келіп түскен тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.003	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.004	Салық кодексінің 122-бабының 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				
150.05.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың	
150.05.006	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
150.05.007	Салық кодексінің 120-бабының 6-тармағына сәйкес қосарлама амортизация нормасы					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
150.05.008	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					
150.05.009	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					
150.05.010	Салық кодексінің 122-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
150.05.011	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер жиынтығы					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
150.05.012	Салық кодексінің 122-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар					

нысан 150.06 парақ А

РЕЗИДЕНТ ЕМЕСТІҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 6 қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қосымша ақпарат

1 Шығыстарды шегеруде қолданылатын әдіс (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A бөлшектеп беру B тікелей беру

2 Бөлшектеп беру әдісі қолданылған кезде есептік коэффициентті есептеу әдісі A бірінші B екінші

3 Халықаралық шарт жасасқан елдің коды

4 Салық кезеңі: -ден

5 Салық кезеңінің түзету коэффициенті (СКТК) бөлшек/бөлшектер) K (K1) K2

Бөлім. Шығыстар

A №	B Көрсеткіштер	C Жылдық жиынтық кіріс	D Негізгі құрал-жабдықтардың бастапқы (алғашқы) құны
1	СКТК қолданбай компания бойынша барлығы*		
2	СКТК қолдана отырып компания бойынша барлығы*		
3	оның ішінде ҚР тұрғыны жеке құрылым қатысушысы		
4	Үлес салмағы		

* Салық кезеңінің түзету коэффициенті

A №	E Бейіндік топқа бойынша шығыстар	F Есептің көрсеткіші	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар	H Шығыстардың жалпы сомасы
1				
2				
3				
4				

нысан 150.07 бет 01

СТАНДАРТТЫҚ САЛЫҚ ЖЕҢІЛДІКТЕРІН АЛҒАН КЕЗДЕ САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕСІН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 7 қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Корпоративтік табыс салығы сомасының есебі

Жол коды	Атауы	айлар	апта	жыл
100.08.001	Инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық салынатын табыс			
100.08.002	Инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық кезеңінің жылы			
100.08.003	Есепті салық кезеңіне қолданатын инфляцияның орта жылдық индексі			
100.08.004	Инфляцияның орта жылдық индексін ескере отырып, ең жоғары салық салынатын табыс (150.07.001 x 150.07.003 / 100)			
100.08.005	Стандартты салық жеңілдіктер берілген келісімшарт қолданылатын салық кезеңіндегі ай саны			
100.08.006	Ең жоғары түзетілген салық салынатын табыс (150.07.004 x 150.07.005 / 12)			
100.08.007	Есепті салық кезеңінің салық салынатын табысы			
100.08.008	Салық салынатын табыстың жеңілдетілген өсімі (150.07.007 - 150.07.004)			
100.08.009	Инвестициялық келісім-шарт бойынша корпорациялық табыс салығының ставкасы			
100.08.010	Инвестициялық келісім-шарт бойынша корпороциялық табыс салығының сомасы (150.07.008 x 150.07.009)			

Шетелдік көздерден түсетін кірістер,
төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары
(Декларацияға 8 қосымша)

нысан 150.08 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кіріс түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада)	F Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (ұлттық валютада)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИНАҚТАҒЫ (кесті сызығының жалғасты бойынша ГАНА толтырылады)				

нысан 150.08 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Кірістің түрінің коды	H Өткен кезеңдер бойынша төленуге қабылданған шетелдік салықтардың сомасы (шетелдік валютада)	I Осы кезеңдер бойынша төленуге қабылданған шетелдік салықтардың сомасы (ұлттық валютада)
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.08 бет 05

Аталмалы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	J Корпоративтік табыс салығын төлеуге кезеңді есепке алу	K Шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы алынған кәсіпкерлік қызметтен келетін пайдалары (ұлттық валютада)	L Резидент болып танылудың және жалпы экономикалық қызметтің нәтижелерін есептеу
0 0 0 0 0 0 0 1			

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТҚА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ТИІС ТАБЫС (Декларацияға 9 қосымша)

нысан 150.09 бет 01

Аталмалы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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 жасалған ел(дер) коды	E Салық салудан босатылуға тиіс табыс
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИБЕРІЛГЕН (жол нысанның жиынтығы бойынша ГАНА толтырылады)			

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 10-қосымша)

нысан 150.10 бет 01

Алымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C	D БШК немесе ТМ БШКның мекенжайы	E
000001	ЖИНЫ (жиынтық жазбаның жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 150.10 бет 02

Алымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F	G	H Салық салынатын дейін қаржылық пайдасы (шығындар) (мың теңге)	I Аударылған сома (мың теңге, оның ішінде)	J
000001					

нысан 150.10 бет 03

Аппаратық парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	K Салық салынатын дейінгі түсімнің құрамына кіруі ықтимал шығындар	L Салық салуға жатпайтын кірістің пайда болғаны жөніндегі	M Салық салуға жатпайтын кірістің түскені жөніндегі	N Кірістің пайда болған кезеңдегі салық сомасы шегеріске жатқызылған
000001				

нысан 150.10 бет 04

Аппаратық парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	O Тиімсіз пайдаға шығарудың салық сомасы шегеріске жатқызылады	P Есепке алынатын пайдаға тиімсіз шығудың салық сомасын ұстап қалғаны	Q Қазақстан Республикасында көздеген өзге мөлшерлемелер бойынша ұстап қалынады	R Төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығы
000001				

ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТЕМЕСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛІКТЕРІ ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 11 қосымша)

нысан 150.11 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Активтер

Жол коды		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
150.11.001	Ақшалай қаражат пен оның баламалары		
150.11.002	Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары		
150.11.003	Қысқа мерзімді дебиторлық берешек		
150.11.004	Қорлар		
150.11.005	Ағымдағы салық активтері		
150.11.006	Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер		
150.11.007	Өзге қысқа мерзімді активтер		
150.11.008	Ұзақ мерзімді қаржы инвестициялары		
150.11.009	Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек		
150.11.010	Үлестік қатысу әдісімен есептелетін инвестициялар		
150.11.011	Инвестициялық жылжымайтын мүлік		
150.11.012	Негізгі құралдар		
150.11.013	Биологиялық активтер		
150.11.014	Барлау және бағалау активтері		
150.11.015	Материалдық емес активтер		
150.11.016	Кейінге қалдырылған салық активтері		
150.11.017	Өзге ұзақ мерзімді активтер		
150.11.018	Барлығы АКТИВТЕР		

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Міндеттемелер

Жол коды		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
150.11.019	Қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері		
150.11.020	Салықтар бойынша міндеттемелер		
150.11.021	Басқа да міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер		
150.11.022	Қысқа мерзімді кредиторлық берешек		
150.11.023	Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		
150.11.024	Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер		
150.11.025	Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері		
150.11.026	Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек		
150.11.027	Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері		
150.11.028	Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		
150.11.029	Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер		
150.11.030	Барлық міндеттемелер		

Бөлім. Капиталдар

150.11.031	Жарғылық капитал		
150.11.032	Төленбеген капитал		
150.11.033	Эмиссиялық кіріс		
150.11.034	Сатып алынған жеке үлес құралдары		
150.11.035	Резервтер		
150.11.036	Бөлінбеген кіріс (орны жабылмаған залал)		
150.11.037	Азшылық үлесі		
150.11.038	Барлық капитал		

нысан 150.12 бет 01

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу жөнінде салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы
(Декларацияға 12- қосымша)

Алғашқыда тапсырылған нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарттың нөмірі мен күні A нөмірі B күні

4 Кен орнының атауы

Бөлім. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайдаға есептелген салық

Жол коды	Атауы	теңге	мың.	млн.	млрд.
150.12.001	Жылдық жиынтық кіріс,оның ішінде				
150.12.002	Амортизацияға жатпайтын активтерді іске асырудан, шығарып тастаудан, берудегі табыс				
150.12.003	Коммерциялық табудан кейінгі өндіруді бастау кезеңіне дейін алынған кірістер				
150.12.004	Тіркелген активтерді өткізуден, шығарудан түскен кіріс				
150.12.005	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес жиынтық табысты түзету				
150.12.006	Түзетулерді ескере ала отырып жылдық жиынтық кіріс (150.12.001+150.12.005)				
150.12.007	Салық кодексінің 758 бабы 1 тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегеріміне жатқызылған шығыстар				
150.12.008	Салық кодексінің 758 бабы 1-тармағы 1) тармақшасына сәйкес тіркелген активтерді сатып алуға және (немесе) құруға нақты жұмсалған шығыстар				
150.12.009	Үстеме пайда салығының мақсаты үшін барлық шегерімдер (150.12.007+150.12.008)				
150.12.010	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес шегерімдерді түзету				
150.12.011	Түзетулерді ескере ала отырып барлық шегерімдер (150.12.009+150.12.010)				
150.12.012	Үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін салық салынатын кіріс				
150.12.013	Алдыңғы салық кезеңдерінен ауыстырылған жылдық жиынтық табыстың сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдердің асып кетуі				
150.12.014	Алдыңғы салық кезеңдерінен ауыстырылған жылдық жиынтық табыстың сомасынан шегерімдердің асып кетуін ескере ала отырып, салық салынатын кіріс (150.12.012-150.12.013)				
150.12.015	Кейінгі салықтық кезеңдерге ауыстыруға жататын үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдердің асып кетуі				
150.12.016	Салық кодексінің 759- бабына сәйкес корпоративтік кіріс салығының сомасы				
150.12.017	Салық кодексінің 760-бабына сәйкес таза кіріс үшін салық				
150.12.018	Таза кіріс (150.12.014-150.12.016-150.12.017)				
150.12.019	Шегерімдер сомасының 25 пайызы (150.12.011 х 25%)				
150.12.020	Шегерімдер сомасының 25 пайызынан асатын таза кірістің бөлігі (150.12.018 - 150.12.019)				
150.12.021	Деңгейлер бойынша үстеме пайда салығы сомасының есебі				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу

A Деңгей	B Жоғары ставка	C Үстеме пайда салығының мақсаты үшін шегерімдер	D Таза табысты бөлудің шекті сомасы
1-деңгей	20%		
2-деңгей	5%		
3-деңгей	0%		
4-деңгей	0%		
5-деңгей	0%		
6-деңгей	0%		
7-деңгей			

E Бөлінген шекті таза табыс (салық салу объектісі)	F Мөлшерлемесі	G Үстеме пайда салығының сомасы (E x F)
	0	
	10	
	20	
	30	
	40	
	50	
	60	

150.12.022 Үстеме пайда салығы

нысан 150.13 бет 01

АХҚО-да алынған табыстар

(Декларацияға 13-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар

Жол коды	Атауы	теңге	тиын
150.13.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыс		
150.13.002	Қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс		
150.13.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыс		
150.13.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыс		
150.13.005	Орталықтың активтерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыс		
150.13.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы (150.13.001-ден бастап 150.13.005-ке дейінгі сомалар)		

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған өзгеше қызметтерді көрсетуден табыстар

150.13.007	Заң қызметтерін көрсетуден түскен табыс		
150.13.008	Аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыс		
150.13.009	Бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыс		
150.13.010	Консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыс		
150.13.011	Өзгеше қызметтерді көрсетуден түскен барлық табыстар (150.13.007-ден бастап 150.13.010-ға дейінгі сомалар)		

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар

150.13.012	Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар		

Бөлім. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар

150.13.013	Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар (150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012)		

2015013010005

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
13-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы және үстеме пайда салығы бойынша декларация (150.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы және үстеме пайда салығы бойынша декларация (150.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және " Корпоративтік табыс салығы және үстеме пайда салығы бойынша декларация" (бұдан әрі – КТС және ҮПС) есептеуге арналған КТС және ҮПС бойынша салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны:

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды;

жер асты суларын, емдік балшықтарды барлау және (немесе) өндіруді, сондай-ақ барлаумен және (немесе) өндірумен байланысты емес жер асты ғимараттарының құрылысын және (немесе) пайдалануға беруді, Салық кодексінің 746-бабының 13-кестесінде көрсетілген тек кенді емес пайдалы қазбалардың, базалық құрылыс материалдарын өндіру және (немесе) барлауды жүзеге асырылатын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, жер қойнауын пайдаланушылар жасайды.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (150.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (150.01-ден 150.13-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 міндетті тәртіпте толтырылады.

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

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардан 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

14. Декларацияда (150.00-нысан) жер қойнауын пайдаланушының жалпы қызметі бойынша алған немесе шеккен есепті салық кезеңінің барлық табыстары мен шығыстары көрсетіледі. Бұл ретте 150.00 декларацияның табыстары мен шығыстарының 150.00.001 – 150.00.065 жолдары 150.01 және 150.02-нысандары қосымшаларының осыған ұқсас жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушының жалпы қызметі бойынша КТС бойынша салық міндеттемесінің есебі келісімшарттан тыс қызмет бойынша есептелген КТС мен жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша КТС-ның сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша КТС-ның сомасы 150.01-нысанында белгіленген тәртіпте айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарттан тыс қызметі бойынша КТС-ның сомасын 150.02-нысанда белгіленген тәртіпте айқындайды.

15. Осы нысан 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап 2019 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (150.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы салық төлеушінің БСН көрсетіледі;

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

3) салық төлеушінің атауы – заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы.

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

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарлама нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) валюта коды – осы Қағидалардың 66-тармағына сәйкес валюта коды;

7) табыс етілген қосымшалар.

Салық төлеуші табыс еткен декларацияға қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

8) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент-салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес-салық төлеушісі белгілейді;

9) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі.

Егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

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

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

11) егер салық төлеуші "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі - Конституциялық заң) сәйкес " Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - АХҚО) қатысушы болып табылған жағдайда "Конституциялық заңға АХҚО қатысушысы" деген торкөз белгіленеді.

Ескерту. 16-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 150.00.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 150.00.002 жолында Салық кодексінің 228-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 150.00.003 жолында алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, туынды қаржы құралдар, оның ішінде своп бойынша табыс көрсетіледі;

4) 150.00.004 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан табыс көрсетіледі;

5) 150.00.005 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша табыс көрсетіледі;

6) 150.00.006 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен табыс көрсетіледі;

7) 150.00.007 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс көрсетіледі;

8) 150.00.008 жолында Салық кодексінің 235-бабына сәйкес айқындалатын геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыс көрсетіледі;

9) 150.00.009 жолында Салық кодексінің 236-бабына сәйкес айқындалатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен кірістер көрсетіледі;

10) 150.00.010 жолында Салық кодексінің 252-бабына сәйкес айқындалатын жер қойнауын пайдаланушы тарату қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану мөлшері көрсетіледі;

11) 150.00.011 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген егер бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот танылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

12) 150.00.012 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген дивидендтер және Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 19) және 17) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін дивидендтер, депозит, ағымдағы шот, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты, ұтыстар бойынша сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

13) 150.00.013 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген қаржы есептілігінің халықаралық стандарттарына және "Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі көрсетіледі;

14) 150.00.014 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын исламдық банкте орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

15) 150.00.015 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

16) 150.00.016 жолында жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

17) 150.00.017 жолында Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық кірісті түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

18) 150.00.018 жолында тауарлық-материалдық қорларды (бұдан әрі – ТМҚ) бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырма көрсетіледі;

19) 150.00.019 жолында 150.00.016 мен 150.00.017 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 150.00.018 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні оң болған жағдайда) немесе 150.01.018 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) (150.00.016 – 150.00.017) ± 150.00.018) түзету ескеріле отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.00.020 жолында 150.00.020 I – 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V - 150.00.020 VI – 150.00.020 VII - 150.00.020 VIII – 150.00.020 IX ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстары көрсетіледі.

150.00.020 I жолында салық кезеңінің басына ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы

декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

150.00.020 II жол салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 150.00.020 II жолы жою балансының негізінде толтырылады;

150.00.020 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған ТМҚ , оның ішінде өтеусіз алған, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 150.00.021 жолынан бастап 150.00.038 жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 150.00.020 III А бастап 150.00.020 III Н дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.00.020 III А жолында салық төлеушінің есепті салық кезеңде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

150.00.020 III В жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III С жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III Е жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III Н жолында басқа да жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

150.00.020 IV жолында шегерімге жатқызылатын жұмыскерлердің кірісін есептеу және жеке тұлғаларға басқа төлемдер бойынша шығындар көрсетіледі:

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің бастапқы құнына енетін;

Салық кодексінің 272-бабына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын;

Салық кодексінің 228-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына кіретін;

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

150.00.020 VI жолында салықтық есебі Салық кодексінің 272-бабына сәйкес жүргізілетін кейінгі шығыстар болып танылатын жүргізілетін жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

150.00.020 VIII жолында 150.00.020 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабы негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

2) 150.00.021 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімақылардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 150.00.022 жолында Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 150.00.023 жолында коммерциялық табудан кейін өндіруді бастағаннан соң уранды жерасты ұңғымалық сілтілеу әдісімен өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар көрсетіледі;

5) 150.00.024 жолында салық төлеушінің Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстарының сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заң) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударылған, төленген сомасы көрсетіледі;

6) 150.00.025 Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын ортақ көтермелеу сомасы көрсетіледі;

7) 150.00.026 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомасы көрсетіледі;

8) 150.00.027 жолында төленген күмәнді міндеттемелер, соның ішінде Салық кодексінің 247-бабы екінші бөліміне сәйкес шегерімге жатқызылатын Салық кодексінің 229-бабына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

9) 150.00.028 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

10) 150.00.029 жолында Салық кодексінің 252 және 253-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын, кен орындарын әзірлеу салдарларын жоюға жұмсалған шығыстар мен тарату қорларына аударымдар сомасы көрсетіледі;

11) 150.00.030 жолында Салық кодексінің 254 және 255-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған шығыстар және жер қойнауын пайдаланушының ғылыми-зерттеу жұмыстары, ғылыми-техникалық және (немесе) тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды қаржыландыру, сондай-ақ дербес кластерлік қорға ақша аудару жөніндегі шығыстары көрсетіледі;

12) 150.00.031 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабы 1-тармағына сәйкес

шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

13) 150.00.032 жолында Салық кодексінің 258, 259 және 260-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шыққан шығыстар мен жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстары көрсетіледі;

14) 150.00.033 жолында Салық кодексінің 261-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға жұмсалған жер қойнауын пайдаланушының шығыстары көрсетіледі;

15) 150.00.034 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

16) 150.00.035 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

17) 150.00.036 жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі ;

18) 150.00.037 жолында Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

19) 150.00.038 жолында Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес, инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

20) 150.00.039 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

21) 150.00.040 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс сома көрсетіледі. Бұл жолға 150.00.040 I жолы, немесе 150.00.040 II, және (немесе) 150.00.040 III жолы көшіріледі:

150.00.040 I жолында шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 150.00.020-дан 150.00.039-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

150.00.040 II жолында коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі, сондай-ақ АХҚО 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2017 жылғы 12 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығымен бекітілген АХҚО қатысушыларының КТС босатуға жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызуға жататын шығыстардың бөлек есепке алуын жүргізу қағидаларына сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығыстар көрсетіледі;

150.00.040 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (мекемелері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

150.00.041 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.00.041 I және 150.00.041 II жолдарының сомасын айырмасы ретінде айқындалады;

150.00.041 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

150.00.041 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 150.00.042 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 150.00.043 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 150.00.044 жолында салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.042 және 150.02.035 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 150.00.045 жолында резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. 150.00.043 және 150.02.036 жолдары сомасы ретінде анықталады.

150.00.045 жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 150.00.046 жолында салық салудан босатылуға жататын табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

150.00.046 I жолында Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс көрсетіледі.

150.00.046 II жолында Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылған кіріс көрсетіледі;

4) 150.00.047 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.045 және 150.02.038 жолдары сомасы ретінде анықталады;

5) 150.00.048 жолында Салық кодексінің 297-бабына сәйкес бақыланатын шетел компанияларының (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетел компанияларының тұрақты мекемелері (бұдан әрі – БШК ТМ) жиынтық пайдасының жалпы сомасы көрсетіледі. 150.01.046 және 150.02.039 жолдарының сомасы ретінде анықталады;

6) 150.00.049 жолында Салық кодексінің БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасын есепке ала отырып салық салынатын кірістің (залалдың) сомасы көрсетіледі. 150.00.049 жолы 150.01.047 және 150.02.040 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

7) 150.00.050 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар, сондай-ақ I тобының тіркелген активтерінің шығуынан залалдар көрсетіледі;

8) 150.00.051 жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі;

9) 150.00.052 жолында жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті кеміту сомасы көрсетіледі. 150.00.052 жолына 150.00.052 I және 150.00.052 II жолдары кіреді:

150.00.052 I жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

150.00.052 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

10) 150.00.053 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес жүргізілетін азайтуды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.051 және 150.02.044 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

11) 150.00.054 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

12) 150.00.055 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.053 және 150.02.046 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 150.00.056 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 150.00.057 жолында КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.055 және 150.02.048 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

3) 150.00.058 жолында Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген КТС-ның сомасы көрсетіледі.

150.00.057 – 150.00.058 I – 150.00.058 II – 150.00.058 III – 150.00.058 IV – 150.00.058 V – 150.00.058 VI – 150.00.058 VII жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егерде алынған айырма нөлден төмен болса, онда 150.00.058 жолында нөл көрсетіледі:

150.00.058 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе жеке табыс салығына ұқсас салықтың сомалары көрсетіледі. 150.01.056 I және 150.02.049 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.00.058 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК және БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел табыс салығының сомасы көрсетіледі. 150.01.056 II және 150.02.049 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.00.058 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және көшірілген КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС-ның сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 VII жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салықтық кезеңде БШК Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған кірісінен немесе салық салынатын кірісінен Қазақстан Республикасында төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.056 VII және 150.02.049 VII жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

4) 150.00.059 жолында азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін КТС сомасы көрсетіледі:

150.00.059 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

5) 150.00.060 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі;

6) 150.00.061 жолында таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі:

150.00.061 I жолында 150.00.060 х 15% жолының туындысы ретінде айқындалатын 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.061 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі;

150.00.061 III жолы егер 150.00.060 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 61-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы көрсетілген халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

150.00.061 IV жолы егер 150.01.060 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7) 150.00.062 жолында 150.01.060 және 150.02.053 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есептелген КТС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі;

8) 150.00.063 жолында 150.12.022 жолдарының мәні ретінде айқындалатын, есептелген ҮПС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі.

23. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларация тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) салық органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

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

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт, кен орны (кен орындар тобы, кен орнының бөлігі) бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (

немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 150.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Бұл нысан Салық кодексінің 723-бабында белгіленген негізгі қағидаттарға сәйкес жер қойнауын пайдаланушының жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт, кен орны (кен орындар тобы, кен орнының бөлігі) бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілері туралы ақпаратын көрсетуге арналған.

Жер қойнауын пайдалануға арналған бірнеше келісімшарт болған жағдайда, бұл нысан әрбір келісімшарт бойынша жеке толтырылады.

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

1) келісімшарттың нөмірі мен күні.

А бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі;

В бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты тіркеу күні көрсетіледі;

2) кен орнының атауы – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес кен орнының атауы көрсетіледі.

26. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 150.01.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес тауарларды өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 150.01.002 жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт аясында қолданылатын, амортизациялауға жатпайтын активтерді өткізуден Салық кодексінің 227-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 150.01.003 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан кіріс көрсетіледі;

4) 150.01.004 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс көрсетіледі;

5) 150.01.005 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

6) 150.01.006 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түсетін кіріс көрсетіледі. Бұл жолда жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт аясында тіркелген активтерді шығарудан түсетін кіріс көрсетіледі;

7) 150.01.007 жолында Салық кодексінің 235-бабына сәйкес айқындалатын геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кіріс көрсетіледі;

8) 150.01.008 жолында Салық кодексінің 236-бабына сәйкес айқындалатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түсетін кіріс көрсетіледі;

9) 150.01.009 жолында Салық кодексінің 252-бабына сәйкес айқындалатын жер қойнауын пайдаланушының тарату қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану мөлшері көрсетіледі. Бұл жол жер қойнауын пайдаланушының тарату қорының және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану қаражаттарының сомасын қосады;

10) 150.01.010 жолында егер бұл сомалар шегерімге жатқызылмаған болса, Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін, егер бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаса, бюджеттен қайтарылған негізсіз айыппұлдардан басқа, танылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

11) 150.01.011 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін дивидендтер және Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 17) және 19) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін депозит, ағымдағы шот, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты, ұтыстар бойынша сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 150.01.012 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін 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;

13) 150.01.013 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын исламдық банкте орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

14) 150.01.014 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

15) 150.01.015 жолында 150.01.001-ден 150.01.014-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

16) 150.01.016 жолында Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық кірісті түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

17) 150.01.017 жолында Салық кодексінің 241-бабы 3-тармағына сәйкес ТМҚ бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырмасы көрсетіледі;

18) 150.01.018 жолында 150.01.015 жолы мен 150.01.016 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 150.01.017 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні

оң болған жағдайда) немесе 150.01.017 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) (150.01.015 – 150.01.016 ± 150.01.017) түзетуді ескергендегі жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

27. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.01.019 жолында 150.01.019 I – 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V – 150.01.019 VI – 150.01.019 VII – 150.01.019 VIII – 150.01.019 IX ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 242-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстары көрсетіледі:

150.01.019 I жолында салық кезеңінің басына ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

150.01.019 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Осы ретте бұл жолда тұрған және жылдың сонына ТМҚ қалдықтарды ескеріп, тауардың құны көрсетілмейді (мысалы, FAS-порт шарттарына іске асырылатын тауарлар), салық кезеңіне салық салу мақсатында танылған іске асырылатын кіріс. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 150.01.019 II жолы кезекті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есептің ақпараттың негізінде толтырылады;

150.01.019 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған ТМҚ , оның ішінде өтеусіз алған, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 150.01.020 жолынан бастап 150.01.037 жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 150.01.019 III A бастап 150.01.019 III H дейінгі жолдар мәндерінің сомасы ретінде айқындалады:

150.01.019 III A жолында салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

150.01.019 III B жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III C жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III E жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III H жолында өзге де жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

150.01.019 IV жолында:

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің алғашқы құнына енетін;

Салық кодексінің 272-бабына сәйкес кейінгі шығыстар деп танылатын;

Салық кодексінің 228-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 257-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар көрсетіледі;

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

150.01.019 VI жолында салықтық есебі Салық кодексінің 272-бабына сәйкес жүргізілетін кейінгі шығыстар деп танылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

150.01.019 VIII жолында 150.01.019 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабы негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

2) 150.01.020 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімақылардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 150.01.021 жолында Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімдерге жатқызылатын қосылған құн салығы көрсетіледі;

4) 150.01.022 жолында Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударылған, төленген сомасы көрсетіледі;

5) 150.01.023 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 150.01.024 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес анықталатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 150.01.025 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер және Салық кодексінің 247-бабы

екінші бөліміне сәйкес бұдан бұрын шегерімге жатқызылатын төленген міндеттемелер көрсетіледі;

8) 150.01.026 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 150.01.027 жолында Салық кодексінің 252 және 253-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жоюға жұмсалған шығыстар және тарату қорына және қалдықтарды орналастыру полигондарының тарату қорына аударымдар сомасы көрсетіледі;

10) 150.01.028 жолында Салық кодексінің 254 және 255-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми техникалық жұмыстарға шығыстар көрсетіледі;

11) 150.01.029 жолында Салық кодексінің 256-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жинақтау сақтандыру келісім шарты бойынша сақтандыру сый ақысын қоспағанда сақтандыру келісім шарты бойынша сақтандырушымен төленген немесе төлеуге жататын сақтандыру сый ақысы көрсетіледі;

12) 150.01.030 жолында жер қойнауын пайдаланушылардың Салық кодексінің 258, 259 және 260-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар мен басқа да шегерімдері көрсетіледі. Бұл жолға осы келісімшарт бойынша 150.03-нысанының АА және АС бағандарының мәні көшіріледі;

13) 150.01.031 жолында Салық кодексінің 260-бабына сәйкес жатқызылатын коммерциялық табудан кейін өндіру басталғаннан соң уранды жерасты ұңғымалық сілтілеу әдісімен өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар көрсетіледі;

14) 150.01.032 жолында Салық кодексінің 261-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жататын жер қойнауын пайдаланушының қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға арналған шығыстары көрсетіледі (коммерциялық табудан кейінгі өндіру басталған сәттен);

15) 150.01.033 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асқан сомасы көрсетіледі;

16) 150.01.034 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

17) 150.01.035 жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі ;

18) 150.01.036 жолында Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

19) 150.01.037 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

20) 150.01.038 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс жалпы сома көрсетіледі. 150.01.019-дан 150.01.037-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

28. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

150.01.039 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.01.039 I және 150.01.039 II жолдарының айырмасы ретінде айқындалады.

150.01.039 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

150.01.039 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

29. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 150.01.040 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 150.01.041 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

30. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 150.01.042 жолында салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.018 – 150.01.038 + 150.01.039 + 150.01.040 – 150.01.041 ретінде айқындалады.

Егер 150.01.042 жолының теріс (залал) мәні болса, онда бұл жол бойынша мәні 150.00.044 жолына көшірілмейді;

2) 150.01.043 жолында егер мұндай кірістер келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген шартында ғана, резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының F бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі. 150.01.043 жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 150.01.044 жолында Салық кодексінің 2-бабы 5 тармағына, 666 және 669-баптарына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 150.01.045 жолында халықаралық салық салу ерекшелігін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.042 және 150.01.044 жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.045 жолының теріс (залал) мәні болса, онда бұл жол бойынша мәні 150.00.047 жолына көшірілмейді;

5) 150.01.046 жолында егерде осындай пайда қосындысы қызметтік келісімшартты жүзеге асырумен байланысты шартында ғана Салық кодексінің 297-бабына сәйкес анықталған БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының M бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

6) 150.01.047 жолында БШК және БШК ТМ пайда қосындысын есепке ала отырып, салық салынатын кірістің (залалдың) сомасы көрсетіледі. 150.01.047 жолы 150.01.045 және 150.01.046 жолдарының сомасы ретінде анықталады;

7) 150.01.048 жолында Қазақстан Республикасы заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін, сатып алынған активтерді қоспағанда, анықталмаған жабдықтарды, аяқталмаған құрылыс объектілерін сатудан болған шығындар, сонымен қатар I топтың тіркелген активтерінің шығуынан шығындарды көрсетіледі;

8) 150.01.049 жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі; Егер 150.01.047 жолдың теріс мәні болса, онда 150.01.049 жолы, 150.01.047 жолдағы және 150.01.048 жолдағы модуль сомасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.0047 жолы оң мәні бар болса, 150.01.049 жолына 150.01.048 жолдағы мәні көшіріледі;

9) 150.01.050 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісін азайту сомасы көрсетіледі. 150.01.050 жолы 150.01.050 I және 150.01.050 II жолдарын қамтиды:

150.01.050 I жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісін азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

150.01.050 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісін азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

10) 150.01.051 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес жүргізілетін азайтуды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.047 және 150.01.050 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.050 жолы 150.01.047 жолынан артық болса, 150.00.051 жолында нөл көрсетіледі;

11) 150.01.052 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

12) 150.01.053 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.051 және 150.01.052 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.052 жолы 150.01.051 жолынан артық болса, 150.01.053 жолында нөл көрсетіледі.

31. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 150.01.054 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 150.01.055 жолында салық салынатын кірісінен КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.01.053 және 150.01.054 жолдарының туындысы ретінде айқындалады. Егерде 150.01.055 жолы 150.01.053 және 150.01.054 жолдары артық болса, онда 150.01.055 жолында нөль көрсетеді;

3) 150.01.056 жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.055, 150.01.056 I, 150.01.056 II,

150.01.056 III, 150.01.056 IV, 150.01.056 V, 150.01.056 VI, 150.01.056 VII жолдарының айырмасы ретінде анықталады. Егерде алынған айырма нөлден төмен болса, онда 150.01.056 жолында нөль көрсетіледі:

150.00.056 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес ескерілетін Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде есептелетін резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден және қызметтік келісімшартқа байланысты алған кірістерінен есептеген Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе жеке табыс салығына ұқсас салықтың сомалары көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының J бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.01.056 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген, 150.01.046 жолында көрсетілген БШК немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының P бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.01.056 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына азайтылатын салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және көшірілген КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС-ның сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 VII жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес есептелген 150.01.046 жолында көрсетілген, БШК қаржылық пайдасына қосылған, салықтық кезеңде БШК Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған кірісінен немесе салық салынатын кірісінен Қазақстан Республикасында төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының R бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

4) 150.01.057 жолында азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі:

150.01.057 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

5) 150.01.058 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 150.01.053 және 150.01.057 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 150.00.060 жолына көшіріледі;

6) 150.01.059 жолында таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі:

150.01.059 I жолында 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша (150.01.058 х 15%) Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.059 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі;

150.01.059 III жолы егер 150.01.059 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 66-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы көрсетілген халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

150.01.059 IV жолы егер 150.01.059 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7) 150.01.060 жолында есептелген КТС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі. 150.01.057, 150.01.059 I және 150.01.059 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 150.00.062 жолға көшіріледі.

4-тарау. Келісімшарттан тыс қызмет бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 150.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. Бұл нысан жер қойнауын пайдаланушының Салық кодексінің 723-бабы ережелерін ескере отырып, келісімшарттан тыс қызмет бойынша, оның ішінде базалық құрылыс материалдарын, кенді емес пайдалы қазбаларды, жер асты суларын, емдік балшықтарды барлауға және (немесе) өндіруге, сондай-ақ барлауға және (немесе) өндіруге байланысты емес құрылысқа және (немесе) пайдалануға арналған келісімшарттар шеңберіндегі қызмет бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуіне арналған.

Инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басым жобаның шеңберінде жүзеге асырылатын қызметтер бойынша мәліметтер болған кезде, бұл нысан әрбір осындай қызмет бойынша бөлек толтырылады. "Жобаның нөмірі" 3-жол міндетті түрде толтырылады, инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басым жобаның нөмірі көрсетіледі және "Жобаның күні" 4-жолда инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басым жобаның күні көрсетіледі.

33. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 150.02.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 150.02.002 жолында Салық кодексінің 228-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 150.02.003 жолында алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, туынды қаржы құралдар, оның ішінде своп бойынша табыс көрсетіледі;

4) 150.02.004 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан кіріс көрсетіледі;

5) 150.02.005 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс көрсетіледі;

6) 150.02.006 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

7) 150.02.007 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен кіріс көрсетіледі;

8) 150.02.008 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген егер бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот таңылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

9) 150.02.009 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген дивидендтер және Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 17) және 19) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін депозит, ағымдағы шот, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты, ұтыстар бойынша сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 150.02.010 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген 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) 150.02.011 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын исламдық банкте орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

12) 150.02.012 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

13) 150.02.013 жолында 150.02.001-ден 150.02.012-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 150.02.014 жолында Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

15) 150.02.015 жолында Салық кодексінің 241-бабының 3-тармағына сәйкес ТМҚ бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырма көрсетіледі;

16) 150.02.016 жолында 150.02.013 жолы мен 150.02.014 жолы сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 150.02.015 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні оң болған жағдайда) немесе 150.01.015 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) түзету ескеріле отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

34. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.02.017 жолында 150.02.017 I – 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V – 150.02.017 VI – 150.02.017 VII – 150.02.017 VIII – 150.02.017 IX ретінде айқындалатын және Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстары көрсетіледі:

150.02.017 I жолында салық кезеңінің басына ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

150.02.017 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Бұл ретте осы жолда жыл соңына және жолда орналасқан (мысалы, FAS-порт тауарларды сату шартымен) ТМҚ қалдықтарда ескерілетін, салық кезеңінде сатудан түскен табыс деп танылған салық салу мақсатында тауардың құны көрсетілмейді. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 150.02.017 II жолы жою балансының негізінде толтырылады;

150.02.017 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған ТМҚ , оның ішінде өтеусіз алған, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 150.02.018 жолынан бастап 150.02.031 жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 150.02.017 III A бастап 150.02.017 III H дейінгі жолдар мәндерінің сомасы ретінде айқындалады:

150.02.017 III A жолында салық төлеуші есепті салық кезеңінде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

150.02.017 III B жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III C жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III E жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III H басқа да жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

150.02.017 IV жолында:

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің алғашқы құнына енетін;

Салық кодексінің 272-бабына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын;

Салық кодексінің 228-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 257-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар көрсетіледі;

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

150.02.017 VI жолында салықтық есебі Салық кодексінің 272-бабына сәйкес жүргізілетін кейінгі шығыстар болып танылған жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

150.02.017 VIII жолында 150.02.017 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

2) 150.02.018 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімақылардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 150.02.019 жолында Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосымша құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 150.02.020 жолында Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударылған, төленген сомасы көрсетіледі;

5) 150.02.021 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 150.02.022 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

7) 150.02.023 жолында Салық кодексінің 247-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, оның ішінде Салық кодексінің 229-бабына сәйкес шегерімге

жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер, бұрын кіріс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

8) 150.02.024 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 150.02.025 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

10) 150.02.026 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

11) 150.02.027 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

12) 150.02.028 жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі ;

13) 150.02.029 жолында Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

14) 150.02.030 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

15) 150.02.031 жолында шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі:

150.02.031 I жолында шегерімге жатқызылатын жалпы шығындардың сомасы көрсетіледі. 150.02.017 I және 150.02.030 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.02.031 II Салық кодексіне сәйкес коммерциялық емес кәсіпорынның шегерімге жататын шығындар сомасы көрсетіледі, сондай-ақ "Астана" халықаралық қаржы орталығының 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2017 жылғы 12 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығымен бекітілген "Астана" халықаралық қаржы орталығы қатысушыларының КТС босатуға жататын және салық салуға жататын табыстардың, сондай-ақ шегерімге жатқызуға жататын шығыстардың бөлек есепке алуын жүргізу қағидаларына сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығыстар көрсетіледі;

150.02.031 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (мекемелері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі.

35. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

150.02.032 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.02.032 I және 150.02.032 II жолдарының сомасын айырмасы ретінде айқындалады:

150.02.032 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

150.02.032 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

36."Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1)150.02.033 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

2)150.00.034 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

37. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 150.02.035 жолында салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.02.032 және 150.02.033 жолдарына ұлғайтылған 150.02.016, 150.00.031 және 150.02.034 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 150.02.036 жолында резидент салық төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының F бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі. 150.02.036 жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 150.02.037 жолында салық салудан босатылуға жататын табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

150.02.037 I жолында Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс сомасы көрсетіледі.

150.02.037 II жолында Конституциялық Заңға сәйкес салық салудан босатылған табыс көрсетіледі. Осы жолға 150.13.013 жолының қорытынды мәні ауыстырылады;

4) 150.02.038 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.02.035 және 150.02.037 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егерде 150.01.045 жолы теріс (залал) мәнге ие болса, онда бұл жол бойынша мәні 150.00.047 жолға көшірілмейді;

5) 150.02.039 жолында Салық кодексінің 297-бабының 1-тармағына сәйкес анықталған БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының М бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

6) 150.02.040 жолында БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасын есепке алғанда салық салу кірістің (залалдың) сомасы көрсетеді. 150.02.040 жолы 150.02.038 және 150.02.039 жолдары сомасы ретінде айқындалады;

7) 150.02.041 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар, сондай-ақ I тобының тіркелген активтерінің шығуынан залалдар көрсетіледі;

8) 150.02.042 жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі; Егер 150.02.040 жолы теріс мәнге ие болса, 150.02.040 және 150.02.041 жолдарының модулі ретінде 150.02.042 жолы анықталады. Егер 150.02.040 жолдары оң мәнге ие болса, онда 150.02.042 жолы 150.02.041 жолы мәніне ауысады;

9) 150.02.043 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі. 150.00.052 жолына 150.00.043 I және 150.00.043 II жолдары кіреді:

150.02.043 I жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

150.02.043 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

10) 150.02.044 жолында Салық кодексінің 288-бабы сәйкес жүргізілетін азайтуды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.02.040 және 150.02.043 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.02.043 жолы 150.02.040 жолынан артық болса, 150.00.044 жолда нөл көрсетіледі;

11) 150.02.045 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

12) 150.02.046 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 150.02.044 жолында оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 150.02.044 және 150.00.045 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.02.045 жолы 150.02.044 жолынан артық болса, 150.02.046 жолда нөл көрсетіледі.

38. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 150.02.047 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 150.02.048 жолында салық салынатын кірісінен КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.02.046 және 150.02.047 жолдарының түрінде анықталады;

3) 150.02.049 жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңіне есептелген КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.02.048, 150.02.049 I, 150.02.049 II , 150.02.049 III, 150.02.049 IV, 150.02.049 V, 150.02.049 VI, 150.02.049VII жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егерде алынған айырма нөлден төмен болса, онда 150.02.049 жолында нөл көрсетіледі:

150.02.049 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес ескерілген Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе жеке табыс салығына ұқсас салықтың сомалары көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының J бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.02.049 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК және БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының Р бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.02.049 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және көшірілген КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС-ның сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 VII жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес есептелген, БШК қаржылық пайдасына енгізілген, салықтық кезеңде БШК Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған кірісінен немесе салық салынатын кірісінен Қазақстан Республикасында төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының R бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

4) 150.02.050 жолында азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін КТС сомасы көрсетіледі. 150.02.049 – 150.02.050 I жолы ретінде анықталады:

150.02.050 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі.

5) 150.02.051 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 150.02.046 – 150.02.048 жолы ретінде анықталады;

6) 150.02.052 жолында таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі:

150.02.052 I жолында 150.02.051 жолынан 15% ретінде айқындалатын 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Осы жолдағы белгісі 150.00.061 I жолына ауыстырылады;

150.02.052 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі. Бұл жолдың мәні 150.00.061 II жолына көшіріледі;

150.02.052 III жолы егер 150.02.053 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы көрсетілген халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

150.02.052 IV жолы егер 150.02.052 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7)150.02.053 жолында есептелген КТС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі. (150.02.050 + 150.02.052 I немесе 150.02.052 II) ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 150.00.062 жолына көшіріледі.

5-тарау. Табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге, барлауға және оларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар және жер қойнауын пайдаланушының басқа да шығыстары – 150.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

39. Бұл нысан Салық кодексінің 258, 259 және 260-бабына сәйкес шегерімдерге жатқызылуға жататын, жер қойнауын пайдаланушының коммерциялық табудан кейін өндіру басталған уақытқа дейінгі геологиялық зерттеуге, барлауға, табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына жұмсаған шығыстарын, оның ішінде кең таралған пайдалы қазбаларды, жерасты суларын, емдік балшықты өндіруді, сондай-ақ барлауды және (немесе) өндірумен байланысты емес жерасты құрылыстарын салуды және (немесе) пайдалануды жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының басқа да шығыстарын айқындауға арналған.

40. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың нөмірі мен күні көрсетіледі;

3) С бағанында геологиялық зерттеуге арналған шығыстар көрсетіледі;

4) D бағанында бағалау, орналасу бойынша шығыстарды қоса алғандағы, барлауға және пайдалы қазбаларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар көрсетіледі;

5) Е бағанында жалпы әкімшілік шығыстар көрсетіледі;

6) F бағанында төленген бонустардың, қол қою бонусының және коммерциялық табу бонусының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында шегерімге жатқызылатын қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға арналған шығыстар сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында негізгі құралдарды сатып алу бойынша шығыстар көрсетіледі;

9) I бағанында жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алуға байланысты жұмсалған материалдық емес активтерді сатып алуға арналған шығыстар көрсетіледі;

10) J бағанында өзге де материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығыстар көрсетіледі;

11) К бағанында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығындар;

12) L бағанында коммерциялық табудан кейін өндіруді бастау сәтіне дейін жер қойнауын пайдаланушының жалпы шығындар сомасы көрсетіледі.

С-тан К-ға дейінгі жолдар сомасы ретінде анықталады;

13) М бағанында Салық кодексінің 241-бабына сәйкес жылдық жиынтық кірістен алып тастауға жататын кірістерді қоспағанда, коммерциялық табудан кейін өндіру басталғанға дейін табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге, барлауға және оларды өндіруге дайындық жұмыстарды жүргізу кезеңінде жасалған келісімшарт шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша жер қойнауын пайдаланушы алған кірістері көрсетіледі;

14) N бағанында коммерциялық табудан кейін өндіру бастағанға дейін өндірілген пайдалы қазбаларды өткізу кезіндегі алған кірістері көрсетіледі;

15) О бағанында жер қойнауын пайдалану құқығының бір бөлігін өткізуден түскен кірістер көрсетіледі;

16) Р бағанында кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. М-нан О-ға дейін бағандар сомасы ретінде айқындалады;

17) Q бағанында коммерциялық табудан кейін өндіру бастағанға дейін өндірілген салық кезеңіне жиналған шығындар сомасы көрсетіледі. L және Р бағандарының айырмасы ретінде айқындалады;

18) R бағанында салық кезеңінің басына жиналған шығындар тобының құн балансы көрсетіледі;

19) S бағанында Салық кордексінің 266-бабы 2-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген активтер бойынша коммерциялық табудан кейін пайдалы қазбаларды өндіру басталған сәттен жұмсалған алдағы шығыстардың сомасы көрсетіледі;

20) Т бағанында салық кезеңінің ішінде жиналған шығыстар тобынан шығарылған активтердің құны көрсетіледі;

21) U бағанында салық кезеңінің соңына жиналған шығыстар тобының теңгерімінің құны. Т бағанын алып тастағанда R, Q және S бағандарының сомасы ретінде айқындалады. Бұл ретте егер жолдардың сомасы теріс мәнде болса, 150.03-нысаны бойынша одан әрі есеп тоқтатылады;

22) V бағанында Салық кодексінің 258-бабына айқындалған амортизацияның шекті нормасы 25 пайыз мөлшерінде көрсетілген;

23) W бағанында V бағаны көрсетілген амортизацияның шекті нормасынан аспауы тиіс амортизацияның қолданылатын нормасы көрсетіледі;

24) Х бағанында шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі. U және W бағандарының көбейтіндісі ретінде айқындалады;

25) Y бағанында Салық кодексінің 259-бабына сәйкес өндіруге басқа келісімшарттар бойынша шегерімге жатқызуға жататын шегерімдер сомасы

көрсетілген. барлауға және/немесе бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде толтыруға жатады;

26) Z бағанында барлауға арналған келісімшарттан Салық кодексінің 259-бабына сәйкес барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және өндіруге (өндіру кезеңінде алынған) арналған келісімшартқа көшірілетін қосымша шегерімнің сомасы көрсетіледі;

27) AA бағанында шегерімге жататын сома көрсетіледі. X бағанының айырмасы, қосу Z бағанының мәні ретінде айқындалады, барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде толтыруға жатады;

28) AB бағанында шығыстардың алдағы салық кезеңіне көшірілетін шығыстардың сомасы көрсетіледі. Барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде U және Y жолдарының айырмасы ретінде айқындалады, барлауға және/ немесе бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде U және X жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

29) AC бағанында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, соңғы салық кезеңінің соңына қалыптасқан амортизацияланатын активтер тобының құндық теңгерімі көрсетіледі.

6-тарау. ҚҚС төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстары – 150.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

41. 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.

42. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында салық төлеуші-контрагенттің БСН немесе жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

3) C бағанында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес бейрезидент контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезидент контрагенттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Баған C бағанында резиденттік елінің коды көрсетілген кезде толтырылады;

5) E бағанында шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:

1 – қаржылық қызметтері;

2 – жарнамалық қызметтер;

3 – консультациялық қызметтер;

4 – маркетингтік қызметтер;

5 – дизайнерлік қызметтер;

7 – инжинирингтік қызметтер;

8 – өзгелері;

6) F бағанында алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) бағасы көрсетіледі;

7) G бағанында қызмет түрінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте:

"1" – егер шығыстар (шығындар) тек салық салынуы жалпы бірдей тәртіпте жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында жатқызылса;

"2" – егер шығыстар (шығындар) салық салынуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес тек арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызметін жүзеге асыру мақсатында жатқызылса;

"3" – егер шығыстар (шығындар) салық салынуы жалпы бірдей тәртіпте жүзеге асырылатын қызмет және салық салынуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701 -баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет арасында бөлінуге жататын;

"4" – егер шығыстар (шығындар) шегерімдерге жатпаса белгіленеді.

7-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер – 150.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

43. Бұл нысан Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

Жер қойнауын пайдаланушы жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша шегерімдерді, сондай-ақ ол Салық кодексінің 723-бабы және 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, салық есебі саясатында жер қойнауын пайдаланушының қабылдаған бөлек салық есебін жүргізудің бір немесе бірнеше әдістерінің негізінде жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт (келісімшарттар) арасындағы бірнеше жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартпен және (немесе) келісімшарт және келісімшарттан тыс қызметпен байланысты, жалға алынатын негізгі құралдарға қатысты жүргізген кейінгі шығыстарды өз бетінше бөледі.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға бөлінген жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушының жалға алатын негізгі құралдарға қатысты жүргізгеннен кейінгі шығыстары бойынша шегерімдер әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша 150.01-нысанда келісімшарттан тыс қызметке бөлінген бөлігінде шегерімдер сомасы 150.02-нысанда көрсетіледі.

44. "Жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.05.001 жолында салық кезеңінің басына жалпы және жанама активтер бойынша топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.001 I-ден 150.05.001 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.001 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына I топ жалпы және жанама тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.001 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына II топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.001 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына III топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.001 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

2) 150.05.002 жолында салық кезеңінде келіп түскен жалпы және жанама тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 150.05.002 I-ден 150.05.002 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.002 I жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен I топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.002 II жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен II топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.002 III жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен III топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.002 IV жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

3) 150.05.003 жолында шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 150.05.003 I-ден 150.05.003 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.003 I жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, I топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.003 II жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, II топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.003 III жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, III топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.003 IV жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, IV топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 150.05.004 жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстар көрсетіледі. 150.05.004 I-ден 150.05.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.004 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.004 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.004 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.004 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 150.05.005 жолында салық кезеңінің аяғына жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.005 I-ден 150.05.005 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.005 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына I топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.005 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына II топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.005 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына III топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.005 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

6) 150.05.006 жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі. 150.05.006 I-ден 150.05.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:150.05.006 I жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

150.05.006 II жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

150.05.006 III жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

150.05.006 IV жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 150.05.007 жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі. 150.05.007 I-ден 100.16.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.007 I жолында I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

150.05.007 II жолында II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

150.05.007 III жолында III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

150.05.007 IV жолында IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 150.05.008 жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1 және 2-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылатын (II, III, IV топтары) немесе залал деп танылатын (I тобы) барлық жалпы және жанама тіркелген активтерді шығару кезіндегі топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 150.05.008 I-ден

150.05.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.008 I жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.008 II жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық жалпы және жанама тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі II топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.008 III жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық жалпы және жанама тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі III топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.008 IV жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық жалпы және жанама тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі IV топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

9) 150.05.009 жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Республикалық бюджет туралы заңында белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы салық кезеңінің соңына құрайтын және салық кезеңінің соңғы күніне әрекет ететін тіркелген активтер бойынша кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімінің жалпы сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың (топтың) құндық теңгерімінің шамасы көрсетіледі. 150.05.009 I-ден 150.05.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.009 I жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың (топтың) құндық теңгерімінің сомасыкөрсетіледі;

150.05.009 II жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша Республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.009 III жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша Республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік

көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.009 IV жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша Республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 150.05.010 жолында қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.010 I-ден 150.05.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.010 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.010 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.010 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.010 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 150.05.011 жолында жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша салық кезеңінің шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі.

150.05.011 I-ден 150.05.011 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.011 I жолында I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 I, 150.05.007 I, 150.05.009 I және 150.05.010 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.05.011 II жолында II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 II, 150.05.007 II, 150.05.008 II, 150.05.009 II, 150.05.010 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.05.011 III жолында III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 III, 150.05.007 III, 150.05.008 III, 150.05.009 III, 150.05.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.05.011 IV жолында IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 IV, 150.05.007 IV, 150.05.008 IV, 150.05.009 IV, 150.05.010 IV жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

12) 150.05.012 жолында Салық кодексінің 272-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алушы жалға алынған негізгі құралдарға қатысты жүргізген кейінгі шығыстарының сомасы көрсетіледі.

8-тарау. Бейрезидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары – 150.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

45. Бұл нысан Салық кодексінің 662, 663, 664 және 665-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 бейрезидент толтырады.

46. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 662-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

А торкөзі егер пропорционалды бөлу әдісі қолданылса, белгіленеді;

В торкөзі егер тікелей (тура) бөлу әдісі қолданылса, белгіленеді;

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

А торкөзі егер Салық кодексінің 663-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса, белгіленеді;

В торкөзі егер Салық кодексінің 663-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 67-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

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

5) салық кезеңінің түзету коэффициенті (коэффициенттері) (бұдан әрі – СКТК). Салық кодексінің 664-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициентінің (коэффициенттері) мөлшері белгіленеді.

47. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) C бағанында СКТК (пайдаланылған кезде) ескеріле отырып, бейрезидент салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында СКТК (пайдаланылған кезде) ескеріле отырып, бейрезидент заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында СКТК (пайдаланылған кезде) ескеріле отырып, бейрезидент салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

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

7) G бағанында бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында G бағанында көрсетілген шығындар ескеріле отырып, салық төлеуші шығынының жалпы сомасы көрсетіледі.

9-тарау. Стандартты салық жеңілдіктерін алған кезде салық міндеттемесін есептеу – 150.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. Бұл нысан салық төлеушінің инвестициялар бойынша уәкілетті органмен жасасқан келісімшартқа сәйкес стандартты салық жеңілдіктерін алған кезде КТС-ның сомасын есептеуіне арналған.

49. "КТС сомасының есебі" деген бөлімде:

1) 150.07.001 жолында инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық салынатын табыс көрсетіледі;

2) 150.07.002 жолында салық салынатын табыс инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық кезеңінің жылы көрсетіледі;

3) 150.07.003 жолында салық кезеңіне қатысты 150.07.002 жолында көрсетілген жылдың инфляциясының орташа жылдық индексі көрсетіледі;

4) 150.07.004 жолында инфляция индексі ескеріле отырып, 150.07.001 жолында көрсетілген ең көп салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі және 150.07.001 және 150.07.003 жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

5) 150.07.005 жолында оған сәйкес стандартты салық жеңілдіктер берілген келісімшарт қолданылатын салық кезеңіндегі ай саны көрсетіледі;

6) 150.07.006 жолында инфляцияның орташа жылдық индексі мен салық кезеңіндегі келісімшарт қолданысы айларының саны ескеріле отырып, ең көп салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі және 150.07.004 және 150.07.005 жолдарының туындысының 12-ге қатынасы ретінде айқындалады;

7) 150.07.007 жолында оған сәйкес стандартты салық жеңілдіктері алынған келісімшарт бойынша қызметтен алынған салық кезеңі үшін салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі. Бұл ретте салық төлеуші өзге де қызметті жүзеге асырған жағдайда бөлек есеп жүргізуге міндетті;

8) 150.07.008 жолында 150.07.007 және 150.07.004 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, келісімшарт бойынша қызметтен алынған салық салынатын табыстың (150.07.001 жолы бойынша көрсетілуге жататын салық салынатын табыс болмаған жағдайда – салық салынатын табыс) жеңілдік берілген өсімінің сомасы көрсетіледі;

9) 150.07.009 жолында келісімшартқа сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі;

10) 150.07.010 жолында келісімшартқа сәйкес есептелген КТС-ның сомасы көрсетіледі.

10-тарау. Жеңілдікті салық салынатын елдерде тіркелген немесе орналасқан компаниялардың шетелдік көздерден түсетін кірістері, пайдасының немесе пайдасы бөлігінің сомасы. Төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары - 150.08 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

50. Бұл форма шетелдік көздерден түскен кірістерді, оның ішінде жеңілдікпен салық салынатын елдердегі көздерден түскен кірістерді, сондай-ақ төленген шетелдік салықтың және Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес оларды есепке алу сомаларын айқындауға арналған. Бұл қосымшада БШК қаржылық пайдасы мен БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

51. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Бұл бағанда кіріс төлейтін бейрезиденттің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен түскен кірісті есептеу жағдайында) немесе кіріс көзі саналатын елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 65-тармағының 2) тармақшасына сәйкес салық төлеуші-резидент шетелдік көздерден есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резидентке есепті салық кезеңінде бір шетел мемлекетінде әртүрлі кіріс түрлері есептелген жағдайда, онда осы бағанда осындай шетел мемлекеттердегі көздерден әрбір есептелген кіріс көздері бөлек көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 66-тармағына сәйкес, Е бағанында көрсетілген, кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер есепті салық кезеңінде салық төлеуші-резидентке кірістер әртүрлі валютада есептелген жағдайда, онда осы бағанда әрбір валюта бойынша кіріс сомасы бөлек көрсетіледі;

5) Е бағанында Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекеттегі көздерден салық төлеуші-резидентке есептелген кіріс сомасы, мыналарды қоса алғанда:

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен байланысы жоқ қызметтен алынған кірістер;

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен арқылы қызметтен алынған кірістер;

салық төлеуші-резидент жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алған, осы тармақшада көрсетілген кірістер шетел валютасында көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резиденттің бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір валютада, бір кіріс түрін алуға жататын жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуға жататын осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында операция жасалған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында мынадай қызмет түрлері кодтарының бірі:

1 – Е және F бағандарында көрсетілген, келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген кіріс;

2 – Е және F бағандарында көрсетілген, келісімшарттан тыс қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген кіріс көрсетіледі;

8) Н бағанында шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен есептелген кірістердің, оның ішінде салық төлеуші-резидент жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердегі көздерден есептеген, Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес есептеген осындай кірістерді қоса алғанда, сомасы шетелдік валютада көрсетіледі;

9) I бағанында операция жасалған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Н бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасында КТС төлеген кезде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 303-бабы 1-3-тармағының ережелеріне сәйкес есептелген, Е бағанында көрсетілген, шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістертен шетелдік табыс салығының сомасы шетелдік валютамен көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік табыс салығының есепке жатқызылатын сомасының мөлшері мынадай сомалардың:

1) резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік табыс салығы сомасының;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік табыс салығы сомасының;

3) Қазақстан Республикасында осы Кодексінің 320-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден КТС-ның немес ЖТС-ның сомасының ең азын білдіреді.

11) K бағанында салық төлеуші-резидент шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметінен алған, шегерімге жатқызылған және Салық кодексінің 242-273-баптарына сәйкес есептелген шығындарының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

12) L бағанында салық төлеуші-резиденттің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі тұрақты мекемелері шегерімге жатқызған, Салық кодексінің 242-бабына сәйкес есептелген басқарушылық және жалпы әкімшілік шығындарының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

13) F бағаны жолдарының қорытынды мәні "1" қызмет түрінің сәйкес келетін кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кіріс түрлерінің кодтары 150.01.001 жолына көшіріледі;

"2060" кіріс түрінің коды 150.01.002 жолына көшіріледі;

"2340" кіріс түрінің коды 150.01.003 жолына көшіріледі;

"2350" кіріс түрінің коды 150.01.004 жолына көшіріледі;

"2070" және "2080" кіріс түрлерінің коды 150.01.005 жолына көшіріледі;

"2380" кіріс түрінің коды 150.01.006 жолына көшіріледі;

"2390" кіріс түрінің коды 150.01.007 жолына көшіріледі;

"2400" кіріс түрінің коды 150.01.008 жолына көшіріледі;

"2090" кіріс түрінің коды 150.01.010 жолына көшіріледі;

"2100", "2110", "2120" және "2280" кіріс түрлерінің коды 150.01.011 жолына көшіріледі;

"2420" кіріс түрінің коды 150.01.012 жолына көшіріледі;

"2330" кіріс түрінің коды 150.01.013 жолына көшіріледі;

өзге де кіріс түрлерінің коды 150.01.014 жолына көшіріледі;

14) F бағаны жолдарының қорытынды мәні "2" қызмет түрінің сәйкес келетін кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кіріс түрлерінің кодтарына 150.02.001 жолына көшіріледі;

"2060" кіріс түрінің коды 150.02.002 жолына көшіріледі;

"2310" кіріс түрінің коды 150.02.003 жолына көшіріледі;

"2340" кіріс түрінің коды 150.02.004 жолына көшіріледі;

"2350" кіріс түрінің коды 150.02.005 жолына көшіріледі;

"2070" және "2080" кіріс түрлерінің коды 150.02.006 жолына көшіріледі;

"2380" кіріс түрінің коды 150.02.007 жолына көшіріледі;

"2390" кіріс түрінің коды 150.01.007 жолына көшіріледі;

"2400" кіріс түрінің коды 150.01.008 жолына көшіріледі;

"2090" кіріс түрінің коды 150.02.008 жолына көшіріледі;

"2100", "2110", "2120" және "2280" кіріс түрлерінің коды 150.02.009 жолына көшіріледі;

"2420" кіріс түрінің коды 150.02.010 жолына көшіріледі;

"2330" кіріс түрінің коды 150.02.011 жолына көшіріледі;

өзге де кіріс түрлерінің коды 150.01.012 жолына көшіріледі;

15) F бағаны жолдарының қорытынды мәні қызмет түрінің сәйкес келетін коды:

"1", 150.01.043 жолына көшіріледі;

"2", 150.02.036 жолына көшіріледі;

16) J бағаны жолдарының қорытынды мәні қызмет түрінің сәйкес келетін коды:

F бағаны жолдарының "1" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.01.043 жолына көшіріледі;

F бағаны жолдарының "2" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.02.036 жолына көшіріледі;

F бағаны 150.00.045 жолына көшіріледі;

17) J бағаны жолдарының қорытынды мәні қызмет түрінің сәйкес келетін коды:

J бағаны жолдарының "1" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.01.056 I жолына көшіріледі;

J бағаны жолдарының "2" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.02.049 I жолына көшіріледі.

11-тарау. Халықаралық шартқа сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 150.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

52. Бұл нысан Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына, 666 және 669-баптарына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған.

53. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 62-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) C бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

12-тарау. Шетелдік компания бақылайтын қаржылық пайдаға салық салу – 150.10 нысанын толтыру туралы түсіндірме

54. Бұл нысан БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының, есепке алынуы тиіс БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына салынатын салықтың, БШК кірісінен төлем көзінен ұсталған КТС немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, БШК-ның салық салынатын кірісінен төленген КТС сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Егер салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында анықталған растама құжаттары болса, бұл қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуы тиіс БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

55. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" бөлімінде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ анықтамалары Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) C бағанында осы Ережелердің 67-тармағына сәйкес БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ-ді олар құрылған (инкорпорацияланған) елде мемлекеттік (салықтық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК-да немесе БШК ТМ-да мемлекеттік және салықтық тіркеу болған жағдайда, бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) E бағанында Салық кодексінің 294-бабына, 297-бабының 7-тармағына сәйкес анықталатын, салық төлеуші-резиденттің өз бетінше немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК-дағы салық төлеуші-резидентті тікелей, жанама, конструктивті бақылауы немесе тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі кезінде әр БШК-дағы салық төлеуші резидентті бақылау немесе тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Ережелердің 66-тармағына сәйкес H бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында қызмет түрінің келесі кодтарының бірі көрсетіледі:

1 – L және M бағандарында көрсетілген қаржылық пайда, келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген;

2 – L және M бағандарында көрсетілген қаржылық пайда, келісімшарттан тыс қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген;

8) H бағанында Салық кодексінің 297-бабының 2 және 3-тармағына сәйкес анықталатын, әр БШК немесе әр БШК ТМ-ның салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі;

9) I бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 297-бабының 10-тармағында анықталған растама құжаттары болған жағдайда Салық кодексінің 297-бабының 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шығарылған азайтылымдар сомасы шетелдік валютада көрсетіледі.

Салық төлеуші-резидент Салық кодексінің 297-бабының 4-тармағын қолданбаса, бұл бағанда "0" көрсетіледі;

10) J бағанында H және I бағандарының (H бағаны – I бағаны) арасындағы айырма ретінде анықталатын азайтылымдар ескеріле отырып, салық салынғанға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасының сомасы шетелдік валютада көрсетіледі;

11) K бағанында Салық кодексінің 297-бабы 5-тармағына сәйкес түзету коэффициенттерімен түзетілген, J бағанында көрсетілген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі.

Салық төлеуші-резидент Салық кодексінің 297-бабының 5-тармағын қолданбаса, бұл баған толтырылмайды;

12) L бағанында Қазақстан Республикасында салық салынуы тиіс, келесі тәртіптердің бірімен анықталатын қаржылық пайданың оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі:

егер J бағанында көрсетілген қаржылық пайда Салық кодексінің 297-бабы 5-тармағына сәйкес түзету коэффициенттерімен түзетілсе K және E бағандарының (K бағаны x E бағаны) туындысы ретінде;

егер салық төлеуші-резидент Салық кодексінің 297-бабының 5-тармағын қолданбаса J және E бағандарының (J бағаны x E бағаны) туындысы ретінде;

13) M бағанында L бағанында көрсетілген, Қазақстан Республикасында салық салынуы тиіс және Салық кодексінің 297-бабының 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

14) N бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растама құжаттар болса Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағының 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес анықталатын тиімді мөлшерлемені қолдану арқылы) есептелген , салық салынғанға дейінгі БШК қаржылық пайдасының немесе салық салынғанға

дейін БШК ТМ қаржылық пайдасының пайдасына (шетелдік табыс салығы) салынған салық сомасы шетелдік валютада көрсетіледі. Пайдаға салынатын салық Салық кодексінің 294-бабына сәйкес анықталған.

Пайдаға салынатын салық егер БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасы салық салынғанға дейін ағымдық немесе өткен мерзімде төлем көзінен ұсталған, салық салынған кірістерді қамтыса есептік мерзімде төлем көзінен ұсталған салықты қамтиды;

15) O бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растама құжаттар болса Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағының 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес анықталған тиімді мөлшерлемені қолдану арқылы) есептелген және есептік мерзімде шет мемлекетте төленген, салық салынғанға дейін БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының пайдасына (шетелдік табыс салығы) салық сомасы шетелдік валютада көрсетіледі. M бағанында көрсетілген пайдаға салынған салық сомасы шет мемлекетте төленген пайда салығының сомасынан басқаша болса, бұл бағанда пайдаға салынған төленген салық сомасы көрсетіледі. БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына екі немесе одан да көп шет мемлекетте пайда салығы салынса бұл бағанда тиімді мөлшерлемесі осындай шет мемлекеттерде төленген пайда салығының тиімді мөлшерлемелерінен максималды шаманы құрайтын пайда салығының бірінің сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында салық төлеуші-резидентте N және O бағандарында көрсетілген пайда салығының сомасын растайтын құжаттар болған жағдайда Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есепке алынуы тиіс пайда салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі. Бұл бағанда келесі жағдайларда нарықтық валюта айырбастау курсын қолдану арқылы ұлттық валютада қайта есептелген, N және O бағандарында көрсетілген сомалардың ең азы болып табылатын пайда салығының сомасы көрсетіледі :

егер бұл бағанда есептік кезеңдегі орташа арифметикалық нарықтық валюта айырбастау курсы – N бағанында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда;

шет мемлекетте осындай пайда салығын төлеген күнгі нарықтық валюта айырбастау курсы – O бағанында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда;

17) Q бағанында БШК-ның Қазақстан Республикасындағы көздерден ұлттық валютада алған кірістері көрсетіледі;

18) R бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының үшінші бөлігінде көрсетілген растама құжаттар болған жағдайда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) немесе 2) тармақшасына сәйкес шегерілуі тиіс, Q бағанында көрсетілген кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

19) Q, R бағандары салық төлеуші-резидент Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағы 1) немесе 2) тармақшаларының ережелерін қолданған жағдайда ғана толтырылады;

20) М бағанының:

"1" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.01.046 жолына көшіріледі;

"2" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.02.039 жолына көшіріледі;

1) Р бағанының:

"1" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.01.056 II жолына көшіріледі;

"2" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.02.049 II жолына көшіріледі;

2) R бағанының:

"1" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.01.056 VII жолына көшіріледі;

"2" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.02.049 VII жолына көшіріледі.

13-тарау. Жылдық қаржы есептемесінің құрамдас бөліктері туралы мәліметтер – 150.11-нысанын толтыру туралы түсіндірме

56. Бұл нысанды салық төлеуші халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін әзірленген бухгалтерлік есептің деректері негізінде толтырады.

14-тарау. Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір жеке келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 150.12-нысанын толтыру туралы түсіндірме

57. Бұл нысан Салық кодексінің 723-бабында белгіленген негізгі қағидаттарға сәйкес жер қойнауын пайдаланушының жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу жөнінде салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Жер қойнауын пайдалануға арналған бірнеше келісімшарт болған жағдайда, бұл нысан әрбір келісімшарт бойынша жеке толтырылады.

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

1) келісімшарттың нөмірі мен күні.

А бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі;

В бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты тіркеу күні көрсетіледі;

2) кен орнының атауы – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес кен орнының атауы көрсетіледі.

59. "Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу" бөлімінде:

1) 150.12.001 жолында Салық кодексінде белгіленген тәртіппен үстеме пайда салығын есептеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 150.12.002 жолында үстеме пайда салығын есептеу мақсатында Салық кодексіне сәйкес айқындаған амортизацияға жатпайтын активтерді өткізуден, шығарудан, беруден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

3) 150.12.003 жолында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес амортизацияға жататын активтердің жеке тобын құрайтын Салық кодексінің 258-бабына сәйкес түзетілетін шығындардың басқа сомалары және кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 150.12.004 жолында үстеме пайда салығын есептеу мақсатында Салық кодексіне сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді өткізуден, шығарудан, беруден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

5) 150.12.005 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жылдық жиынтық кірістің түзету сомасы көрсетіледі;

6) 150.12.006 жолында 540.00.001 және 150.12.005 (150.12.001 + 150.12.005) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзетулерді есепке ала отырып, жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі;

7) 150.12.007 жолында Салық кодексінің 758-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жататын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 150.12.008 жолында Салық кодексінің 758-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шегерімге жататын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 150.12.009 жолында 540.00.007 және 540.00.008 (540.00.007 + 540.00.008) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үстеме пайда салығының мақсаты үшін барлық шегерімдер сомасы көрсетіледі;

10) 150.12.010 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі;

11) 150.12.011 жолында 150.12.009 және 150.12.010 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзетулерді есепке ала отырып үстеме пайда салығының мақсаттары үшін барлық шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

12) 150.12.012 жолында 150.12.006 және 150.12.011 (150.12.006 – 150.12.011) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 756-бабына сәйкес есептелген салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

13) 150.12.013 жолында Салық кодексінің 756-бабы 2-тармағына сәйкес алдыңғы салықтық кезеңдерінен ауыстырылған салық кезеңі үшін жылдық жиынтық табыс сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдердің асып кеткен сомасы көрсетіледі;

14) 150.12.014 жолында 150.12.012 және 150.12.013 (150.12.012 – 150.12.013) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін жылдық жиындық табыс сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсатында алдыңғы салық кезеңдерінен ауыстырылған шегерімдердің асып кетуін есепке ала отырып, салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

15) 150.12.015 жолында алдыңғы салық кезеңіне ауыстыруға жататын салық кезеңі үшін жылдық жиынтық табыс сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдердің асып кетуі көрсетіледі. Аталған жол 150.12.014 теріс мәнді болған кезде және модулдік мәнде толтырылуға жатады;

16) 150.12.016 жолында Салық кодексінің 759-бабына сәйкес үстеме пайда салығын есептеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалану арналған келісімшарттағы келісімшарттық қызмет бойынша КТС сомасы көрсетіледі;

17) 150.12.017 жолында Салық кодексінің 760-бабына сәйкес келісімшарттық қызмет бойынша таза кіріс бойынша туындайтын таза кіріске салынатын салық сомасы көрсетіледі. Тұрақты мекеме арқылы жер қойнауын пайдалану бойынша келісімшарттағы қызметті жүзеге асыратын резидент емес толтырады;

18) 150.12.018 жолында 150.12.014 жолы алу 150.12.016 жолы және алу 150.12.017 жолы (150.12.014 – 150.12.016 – 150.12.017) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін нақты алынған таза кірістің сомасы көрсетіледі;

19) 150.12.019 жолында 150.12.011 жолының және 25 пайыздың туындысы (150.12.011 х 25%) ретінде айқындалатын шегерімдердердің 25 пайыздық сомасы көрсетіледі;

20) 150.12.020 жолында 150.12.018 және 150.12.019 жолдарының айырмасы (150.12.018 – 150.12.019) ретінде айқындалатын шегерімдер сомасының 25 пайызынан асатын жер қойнауын пайдаланушының таза табысының бөлігі ретінде есептелетін үстеме пайда салығының салықтық базасы көрсетіледі. Егер жолдардың айырмасы теріс мәнде болса, нөлге тең мән көрсетіледі;

21) 150.12.021 жолында деңгейлер бойынша үстеме пайда салығы сомасының есебі көрсетіледі, оның ішінде:

150.12.021 А бағанында деңгейлер көрсетілген;

150.12.021 В бағанында жылдық жиынтық табыстың шегерімдерге қатынасының жоғарғы шектерінің мәндері келтірілген;

150.12.021 C бағанында Салық кодексінің 758-бабына сәйкес үстеме пайда салығы мақсатындағы шегерімдер көрсетіледі;

150.12.021 D бағанында Салық кодексінің 761-бабына сәйкес белгіленген әрбір деңгей бойынша үстеме пайда салығы мақсатында таза табысты бөлудің шекті сомалары көрсетіледі;

150.12.021 E бағанында мынадай тәртіпте есептелген Салық кодексінің 761-бабында көзделген бөлінген нақты таза табыс көрсетіледі;

150.12.021 F бағанында Салық кодексінің 762-бабына сәйкес салық мөлшерлемелері пайызда келтірілген;

150.12.021 G бағанында 540.00.021 E бағындағы әрбір жолдың 540.00.021 F бағанындағы тиісті мөлшерлемесіне туындысы ретінде әр жолда айқындалатын үстеме пайда салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

22) 150.12.022 жолында 150.12.021 G бағаны жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төленуге жататын үстеме пайда салығының есептелген сомасы көрсетіледі. Осы жолдың мәні 150.00.063 жолына көшіріледі.

Ескерту. 58-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15-тарау. АХҚО-да алынған табыстар -150.13-нысанын толтыру туралы түсіндірме

59. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығы қатысушыларының кірістерін қоспағанда, Конституциялық Заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес КТС салудан босатылатын табыстарды көрсетуге арналған.

60. "Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстар" деген бөлімде:

1) 150.13.001 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 150.13.002 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

3) 150.13.003 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 150.13.004 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 150.13.005 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

6) 150.13.006 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы көрсетіледі. 150.13.001-ден бастап 150.13.005-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

61. "Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен табыстар" деген бөлімде:

1) 150.13.007 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заң қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 150.13.008 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

3) 150.13.009 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 150.13.010 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 150.13.011 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы көрсетіледі. 150.13.007-ден бастап 150.13.010-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

62. "Конституциялық Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар" деген бөлімде:

150.13.012 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың барлық сомасы көрсетіледі.

63. "Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар" деген бөлімде:

150.13.013 жолында Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012 ретінде айқындалады.

16-тарау. Кірістердің, валюталардың, елдердің, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

64. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтарын пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының заңына (бұдан әрі - Мемлекеттік тіркеу туралы заң" сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының 2004 жылғы 7 шілдедегі заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 - Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасындағы Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Заңының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде 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 кірістер ;

2040 – № 142 бұйрығымен бекітілген салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды

орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – резидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингін басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шетел мемлекетінің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салық міндеттемесін орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде Тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2390 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының шегінен тыс Қазақстан Республикасының Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы Заңының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

2460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 64-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен; өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

65. Валюта кодын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20

қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасын пайдалану қажет.

66 Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

Ескерту. 66-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

67. 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 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-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 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 – Азия инфрокұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Ескерту. 67-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына 13-1-қосымша

Ескерту. Бұйрық 13-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 150.00 бет 01

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ҮСТЕМЕ ПАЙДА САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы 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 етken жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні

6 Валюта коды

7 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

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

9 Резиденттік елінің коды немесе салықтық тіркеу нөмірі (егер 8 В торкөзі белгіленсе):
A резиденттік елінің коды
B салықтық тіркеу нөмірі

10 Резиденттің Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрақты мекемесі бар болса (көрсетіңіз X): ☐

11 Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
150.00.001	Өткізуден түскен табыс				
150.00.002	Құн өсімінен табыс				
150.00.003	Туынды қаржы құралдары бойынша табыс				
150.00.004	Міндеттемелерді есептен шығарудан табыс				
150.00.005	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыс				
150.00.006	Талап ету құқығын беруден табыс				
150.00.007	Тіркелген активтерді шығарудан түсетін табыс				
150.00.008	Жер қойнауын пайдаланушылардың табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және оларды өндіруге байланысты жұмыстарына арналған шығыстарын, сондай-ақ басқа да шығыстарын түзетуден түсетін табыс				
150.00.009	Кен орындарын игеру салдарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру салдарын жою қорына аударылған соманың асып түсуінен алынатын табыс				
150.00.010	Жер қойнауын пайдаланушының тарату қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану көлемі				
150.00.011	Егер бұрын шегеріске жатқызылмаса, негізсіз ұсталған айыппұлдарды бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот тағайындаған немесе берешегі деп танылған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері				
150.00.012	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақы, Үлестар				
150.00.013	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.00.014	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс				
150.00.015	Басқа табыстар				
150.00.016	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.00.001-ден 150.00.015-ке дейінгі жолдардың сомасы)				
150.00.017	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	млн	мың	жүз
150.00.018	Тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң (теріс) айырма			
150.00.019	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.00.016 – 150.00.017 + немесе - 150.00.018)			

Бөлім. Шегерімдер

150.00.020	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (150.00.020 I - 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V - 150.00.020 VI - 150.00.020 VII - 150.00.020 VIII - 150.00.020 IX)	
I	Салық кезеңі басындағы ТМҚ барлығы	
II	Салық кезеңі соңындағы ТМҚ барлығы	
III	Алынған ТМҚ, жұмыстар, қызметтердің барлығы, соның ішінде:	
A	тауарлар, шикізат, материалдар	
B	қаржылық қызмет	
C	жарнамалық қызмет	
D	консультациялық қызмет	
E	маркетингтік қызмет	
F	дизайнерлік қызметтер	
G	инжинирингтік қызметтер	
H	басқа да қызметтер, жұмыстар	
IV	Қызметкерлердің табыстарына есептелген және жеке тұлғалардың өзге де төлемдері бойынша шығыстар	
V	Өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны,ТМҚ өзіндік құны	
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны	
VII	Тіркелген активтердің, амортизацияға жатпайтын преференция объектілері мен активтердің бастапқы құнына қосылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны	
VIII	СК 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны	
IX	Алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны	
150.00.021	Айыпұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыпұлдары	
150.00.022	Салық кодексінің 243 бабының 9 тармағымен бекітілген деректер бойынша шегерімге жатқызылатын ҚҚС	
150.00.023	Коммерциялық табудан кейін уранды өндіруді жер асты құбырының шығару әдісімен өндіруді бастағаннан кейін дайындық жұмыстарына шығындар	
150.00.024	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на әлеуметтік аударымдар	
150.00.025	Сыйақы бойынша шығыстар	
150.00.026	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы	
150.00.027	Күмәнді міндеттемелер, оның ішінде: Салық кодексінің 229-бабына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы	
150.00.028	Күмәнді талаптар	
150.00.029	Кен орындарын өндіру салдарларын жоюға кеткен шығыстар мен тарату қорларына аударымдардың сомалары	
150.00.030	Ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға шығыстар	

нысан 150.02 бет 01

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

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жоба нөмірі

4

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың	
150.02.001	Өткізуден түскен табыс					
150.02.002	Құн өсімінен табыс					
150.02.003	Туынды қаржы құралдары бойынша табыс					
150.02.004	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс					
150.02.005	Күмәнді міндеттемелер бойынша табыс					
150.02.006	Талап ету құқығын беруден түсетін табыс					
150.02.007	Тіркелген активтерді шығарудан түсетін табыс					
150.02.008	Егер бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот тағайындаған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері					
150.02.009	Дивидендтер, депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты бойынша сыйақы					
150.02.010	Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі					
150.02.011	Ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс					
150.02.012	Басқа табыстар					
150.02.013	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.02.001-ден 150.02.012-ге дейінгі жолдардың сомасы)					
150.02.014	Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету					
150.02.015	Тауарлық-материалдық запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң (теріс) айырма					
150.02.016	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.02.013 – 150.02.014 + немесе - 150.02.015)					

Бөлім. Шегерімдер

150.02.017	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (150.02.017 I - 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V - 150.02.017 VI - 150.02.017 VII - 150.02.017 VIII - 150.02.017 IX)														
I	Салық кезеңі басындағы ТМҚ барлығы														
II	Салық кезеңі соңындағы ТМҚ барлығы														
III	Алынған ТМҚ, жұмыстар, қызметтердің барлығы, соның ішінде:														
A	тауарлар, шикізат, материалдар														
B	қаржылық қызмет көрсету														
C	жарнамалық қызмет көрсету														
D	консультациялық қызмет көрсету														
E	маркетингтік қызмет көрсету														
F	дизайнерлік қызметтер														
G	инжинирингтік қызметтер														
H	басқа да қызметтер, жұмыстар														
IV	Қызметкерлердің табыстарына есептелген және жеке тұлғалардың өзге де төлемдері бойынша шығыстар														

нысан 150.02 бет 02

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	тңгк.	жлтқ.	жлтс.	мкдг.
V	Өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны,ТМҚ өзіндік құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
VII	Белгіленген активтер, амортизацияға жататын емес преференция және активтер нысандарының бастапқы құнына қосылатын жұмыстар және қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны				
VIII	СК 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
IX	Алдағы кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
150.02.018	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлдары				
150.02.019	Салық кодексінің 243 бабының 9 тармағымен бекітілген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын ҚҚС сомасы				
150.02.020	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на әлеуметтік аударымдар				
150.02.021	Сыйақы бойынша шығыстар				
150.02.022	Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасы				
150.02.023	Күмәнді міндеттемелер				
150.02.024	Күмәнді талаптар				
150.02.025	Жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларын қоспағанда, сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары				
150.02.026	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
150.02.027	Салықты және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
150.02.028	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер, оның ішінде:				
150.02.029	Инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер				
150.02.030	Басқа да шегерімдер				
150.02.031	ШЕГЕРІМДЕР ЖИЫНЫ (150.02.031 I немесе, 150.02.031 II немесе, 150.02.031 III немесе)				
I	Шегерімдер (150.02.017-ден бастап 150.02.030 дейін сомасы)				
II	Коммерциялық емес ұйымдардың шегерімге жатқызуға жататын барлық шығыстары, АХҚО қатысушысының				
III	ҚР аумағынан тыс жерлерде тұрақты мекемесі бар резиденттің шегерімге жатқызуға жататын шығыстарының жиыны				

Бөлім. Табыстарды және шығыстарды түзету

150.02.032	Табыстарды және шығыстарды түзету	
I	Табыстарды түзету	
II	Шығыстарды түзету	

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

150.02.033	Табыстарды түзету	
150.02.034	Шегерімдерді түзету	

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

150.02.035	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (150.02.016 - 150.02.031 + 150.02.032 + 150.02.033 - 150.02.034)	
150.02.036	Шетелдік көздерден табыстар	
150.02.037	Салық салудан босатылуға жататын табыс, оның ішінде	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс сомасы	
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс	

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	теңге			
150.02.038	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ)) ҚОРЫТЫНДЫСЫ (150.01.042 + 150.01.043 - 150.01.044)				
150.02.039	БШК және БШК ТМ сомалық табысы				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
150.02.040	ҚР заңдарына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, қойылмаған құралдардың, аяқталмаған құрылыс объектілерін іске асырудан шығын, сондай-ақ 1 тоннын тіркелген активтерінің шығып қалуынан шеттелген залалдар				
150.02.041	Аударымға жатқызылатын шығын				
150.02.042	Салық кодексінің 288 бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілу, соның ішінде				
A	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 1 және 2 тармақшаларына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
B	Салық кодексінің 288 бабы 1 тармағының 4 тармақшасына сәйкес салық салынатын кірістің төмендеуі				
150.02.043	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (150.02.040 - 150.02.043)				
150.02.044	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
150.02.045	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛЕ ОТЫРЫП ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (150.02.044 - 150.02.045)				
150.02.046	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (150.02.039 I - 150.02.044 I)				

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

150.02.047	КТС ставкасы (%)				
150.02.048	Салық салынатын табыстан КТС				
150.02.049	КТС есептеу сомасы (150.02.048 - 150.02.049I - 150.02.049 III - 150.02.049 IV - 150.02.049 V - 150.02.049 VI)				
I	Шетелдік салықтың есебіне жатқызу				
II	БШК немесе БШК ТМ қаржылық табысынан шетелдік салықты есептеу				
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
IV	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
V	Салық кезеңдерінен ұсталатын сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС				
VI	Салық кодексінің 653 бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған КТС				
150.02.050	КТС есептелді (150.02.049 - 150.02.050 I)				
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС төмендеуі				
150.02.051	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (150.02.046 x150.02.047)				
150.02.052	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (150.02.046 x150.02.047)				
150.02.053	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген БАРЛЫҚ КТС сомасы (150.02.051 - 150.02.049II)				
150.02.051	Таза табыс (150.02.044 - 150.02.051)				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

150.02.052 Таза табысқа есептелген КТС:

I 15% ставкасы бойынша

II халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша

III халықаралық шарт жасалған елдің коды

IV халықаралық шарттың атауы

150.02.053 Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 I или 150.02.055 II)

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

150.02.052 Таза табысқа есептелген КТС:

I 15% ставкасы бойынша

II халықаралық шартта көзделген % ставкасы бойынша

III халықаралық шарт жасалған елдің коды

IV халықаралық шарттың атауы

150.02.053 Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 I или 150.02.055 II)

нысан 150.03 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	E	F	G
№	Жалпы экономикалық шығыстар	Төленген бонустардың сомасы	Қазақстан Республикасының заңнамасына және халықаралық шарттарға сәйкес шығыстарға жатқызылмайтын шығыстар
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	H	I	J
№	Негізгі құралдарды сатып алу бойынша шығыстар	Жер қойнауын пайдалану құқығы түріндегі материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығыстар	Өзге де материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығыстар
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	K	L	M
№	Шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар	Шығыстардың барлығы (С-дан К-ге дейінгі сома)	ТКЖ нең алып тастауға жатпай кірістерді қалпына келтіруге, төлемақының мерзімін өзгертуге дейінгісын жұмыстарын жүргізу кезінде алынған табыстар
	түрін мөлшері мөлшері	түрін мөлшері мөлшері	түрін мөлшері мөлшері
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	N	O	P
№	Коммерциялық табудан кейін өндіруді бастаған сәтке дейін пайдалы қазбаларды өткізуден алынған табыстар	Жер қойнауын пайдалану құқығының бір бөлігін өткізуден түскен табыстар	Табыстардың барлығы (М-дан О-ға дейінгі сома)
	түрін мөлшері мөлшері	түрін мөлшері мөлшері	түрін мөлшері мөлшері
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	Q	R	S
№	Салық кезеңдерінде жинақтан шығында сомасы (L – P)	Салық кезеңінің басына жинақтан шығындардың тобының құн баланысы	Келесі шығындардың сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 150.03 бет 07

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	T	U	V
№	Салық кезеңінің ағымында жинақтан шығындардың тобының кетпен активтерінің құны	Салық кезеңінің ағына жинақтан шығындардың тобының құн баланысы	Амортизацияның шекті нормасы
0 0 0 0 0 0 0 1			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5
			2 5

нысан 150.03 бет 08

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	W	X	Y
№	Қолданылып жүрген амортизациялық норма	Шегеріміне жатқызылатын сома (U *W)	Өндіру үшін басқа кәсіпкерлер бойынша шегеріміне жатқызуға жатпайтын шығымдар сомасы
00000001	%	трлн млрд млн мың	трлн млрд млн мың

нысан 150.03 бет 09

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	Z	AA	AB
№	Барлау кәсіпкерлігінің аумақтарына қосылған шегеріміне сомасы	Шегеріміне қорытынды	Салық кезеңінің басына жинақталған шығындардың тобының қоя баланысы
00000001	трлн млрд млн мың	трлн млрд млн мың	трлн млрд млн мың

нысан 150.03 бет 10

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	№	AC	Шотерінге жатқызылатын сомаң салық кезеңінің соңына жинақтаған амортизацияның қосынды құн бөлшегі
	0 0 0 0 0 0 0 1		

нысан 150.04 бет 01

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ОРЫНДАЛҒАН ЖҰМЫСТАР, КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП ТАБЫЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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 елідегі салықтық тіркеу нөмірі	E	Шығыс түрінің коды*
	0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)						

нысан 150.04 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома	G Белгі
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Шығыс түрлерінің коды көрсетілсін:
1 – қарыз қызметтері
2 – жарнамалық қызметтер
3 – консультациялық қызметтер
4 – маркетингтік қызметтер
5 – дизайндерлік қызметтер
6 – инжинирингтік қызметтер
7 – өзгелері

нысан 150.05 бет 01

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 5 қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың	
150.05.001	Салық кезеңінің басына топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.002	Келіп түскен тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.003	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.004	Салық кодексінің 122-бабының 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				
150.05.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

БСН | | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
150.05.006	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.007	Салық кодексінің 120-бабының 6-тармағына сәйкес қосарлама амортизация нормасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.008	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				
150.05.009	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				
150.05.010	Салық кодексінің 122-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.011	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер жиынтығы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
150.05.012	Салық кодексінің 122-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар				

нысан 150.06 парақ А

РЕЗИДЕНТ ЕМЕСТІҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 6 қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қосымша ақпарат

1 Шығыстарды шегеріміге жатқызуда қолданылатын әдіс (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A барабар бөлу B тікелей бөлу

2 Барабар бөлу әдісі қолданылған кезде есептік көрсеткішті есептеу әдісі A бірінші B екінші

3 Халықаралық шарт жасасқан елдің коды

4 Салық кезеңі -ден

Күні, айы, жылы сегізмен

5 Салық кезеңінің түзету коэффициенті (СКТК) бөлшек/бөлшектер) K (K1) K2

Бөлім. Шығыстар

A №	B Көрсеткіштер	C Жылнетық жылдық кіріс	D Негізгі құрал-жабдықтардың бастапқы (алғашқы) құны
		түсы мәтіз мәтіз мәтіз	түсы мәтіз мәтіз мәтіз
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

A №	E Еңбекақы төлеу бойынша шығыстар	F Есептік көрсеткіш	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар	H Шығындардың жалпы сомасы
	түсы мәтіз мәтіз мәтіз		түсы мәтіз мәтіз мәтіз	түсы мәтіз мәтіз мәтіз
1				
2				
3				
4				

нысан 150.07 бет 01

СТАНДАРТТЫҚ САЛЫҚ ЖЕҢІЛДІКТЕРІН АЛҒАН КЕЗДЕ САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕСІН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 7 қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Корпоративтік табыс салығы сомасының есебі

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
100.08.001	Инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық салынатын табыс			
100.08.002	Инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық кезеңінің жылы			
100.08.003	Есепті салық кезеңіне қолданатын инфляцияның орта жылдық индексі			,
100.08.004	Инфляцияның орта жылдық индексін ескере отырып, ең жоғары салық салынатын табыс (150.07.001 x 150.07.003 / 100)			
100.08.005	Стандартты салық жеңілдіктер берілген келісімшарт қолданылатын салық кезеңіндегі ай саны			
100.08.006	Ең жоғары түзетілген салық салынатын табыс (150.07.004 x 150.07.005 / 12)			
100.08.007	Есепті салық кезеңінің салық салынатын табысы			
100.08.008	Салық салынатын табыстың жеңілдетілген өсімі (150.07.007 - 150.07.004)			
100.08.009	Инвестициялық келісім-шарт бойынша корпорациялық табыс салығының ставкасы			
100.08.010	Инвестициялық келісім-шарт бойынша корпороциялық табыс салығының сомасы (150.07.008 x 150.07.009)			

нысан 150.08 бет 01

Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары

(Декларацияға 8 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кіріс түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада)	F Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (ұлттық валютада)
00000001 ЖИЫНТЫҒЫ (жол нысанның жиынтығы бойынша ҒАНА толтырылады)					

нысан 150.08 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Қызмет түрінің коды	H Оның ішінде аят мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілген қызметтен есептелген кірістер сомасы (шетелдік валютада)	I Оның ішінде аят мемлекетте тұрақты мекеме арқылы жүргізілген қызметтен есептелген кірістер сомасы (ұлттық валютада)
00000001			

нысан 150.08 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	J Корпоративтік табыс салығын төлеген кезде есепке алу	K Шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметінен келген шегерім (ұлттық валютада)	L Резиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығындардың сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТҚА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ТИІС ТАБЫС

(Декларацияға 9 қосымша)

нысан 150.09 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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 босатылуға тиіс табыс
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНТЫҒЫ (жол нысанның жиынтығы бойынша ҒАНА толтырылады)			

нысан 150.10 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 10-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу елдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің нөмері	E Қызмет немесе (және) кәсіпкерлі
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 150.10 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Қызмет түрлерінің коды	H Салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы шетелдік валютада (млрд млн млн)	I Есепті кезеңнің дәйекті ағындағы екі кезеңде тұындаған БДК немесе БДК ТҰ залалдарының сомасы (млрд млн тыс.)	J Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд млн тыс.)
000001					

нысан 150.10 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	Ж-1 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	Ж-2 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	Ж-3 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	Ж-4 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)
000001				

нысан 150.10 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	Ж-5 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	Ж-6 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	Ж-7 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	Ж-8 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	J-9 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	J-10 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	K БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары есептелген қаржылық пайда	L Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда
000001	жүзд. млн. тыс.	жүзд. млн. тыс.	жүзд. млн. тыс.	жүзд. млн. тыс.

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	M Кіттық валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда	N Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы	O Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы	P Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы
000001	жүзд. млн. тыс.	жүзд. млн. тыс.	жүзд. млн. тыс.	жүзд. млн. тыс.

нысан 150.11 бет 01

ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТЕМЕСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛІКТЕРІ ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 11 қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Активтер

Жол коды		Есепті кезеңінің соңына (түрік, жүрек, жүрек, жылы)	Есепті кезеңінің басына (түрік, жүрек, жүрек, жылы)
150.11.001	Ақшалай қаражат пен оның баламалары		
150.11.002	Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары		
150.11.003	Қысқа мерзімді дебиторлық берешек		
150.11.004	Қорлар		
150.11.005	Ағымдағы салық активтері		
150.11.006	Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер		
150.11.007	Өзге қысқа мерзімді активтер		
150.11.008	Ұзақ мерзімді қаржы инвестициялары		
150.11.009	Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек		
150.11.010	Үлестік қатысу әдісімен есептелетін инвестициялар		
150.11.011	Инвестициялық жылжымайтын мүлік		
150.11.012	Негізгі құралдар		
150.11.013	Биологиялық активтер		
150.11.014	Барлау және бағалау активтері		
150.11.015	Материалдық емес активтер		
150.11.016	Кейінге қалдырылған салық активтері		
150.11.017	Өзге ұзақ мерзімді активтер		
150.11.018	Барлығы АКТИВТЕР		

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Міндеттемелер

Жол коды		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
		мың теңге	мың теңге
150.11.019	Қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері		
150.11.020	Салықтар бойынша міндеттемелер		
150.11.021	Басқа да міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер		
150.11.022	Қысқа мерзімді кредиторлық берешек		
150.11.023	Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		
150.11.024	Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер		
150.11.025	Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері		
150.11.026	Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек		
150.11.027	Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері		
150.11.028	Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		
150.11.029	Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер		
150.11.030	Барлық міндеттемелер		

Бөлім. Капиталдар

150.11.031	Жарғылық капитал		
150.11.032	Төленбеген капитал		
150.11.033	Эмиссиялық кіріс		
150.11.034	Сатып алынған жеке үлес құралдары		
150.11.035	Резервтер		
150.11.036	Бөлінбеген кіріс (орны жабылмаған залал)		
150.11.037	Азшылық үлесі		
150.11.038	Барлық капитал		

нысан 150.12 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу жөнінде салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы
(Декларацияға 12- қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Келісімшарттың нөмірі мен күні A нөмірі B күні

4 Кен орнының атауы

Бөлім. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайдаға есептелген салық

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
150.12.001	Жылдық жиынтық кіріс,оның ішінде				
150.12.002	Амортизацияға жатпайтын активтерді іске асырудан, шығарып тастаудан, берудегі табыс				
150.12.003	Коммерциялық табудан кейінгі өндіруді бастау кезеңіне дейін алынған кірістер				
150.12.004	Тіркелген активтерді өткізуден, шығарудан түскен кіріс				
150.12.005	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес жиынтық табысты түзету				
150.12.006	Түзетулерді есепке ала отырып жылдық жиынтық кіріс (150.12.001+150.12.005)				
150.12.007	Салық кодексінің 758 бабы 1 тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылған шығыстар				
150.12.008	Салық кодексінің 758 бабы 1-тармағы 1) тармақшасына сәйкес тіркелген активтерді сатып алуға және (немесе) құруға шақты жұмсалған шығыстар				
150.12.009	Үстеме пайда салығының мақсаты үшін барлық шегерімдер (150.12.007+150.12.008)				
150.12.010	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес шегерімдерді түзету				
150.12.011	Түзетулерді есепке ала отырып барлық шегерімдер (150.12.009+150.12.010)				
150.12.012	Үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін салық салынатын кіріс				
150.12.013	Алдыңғы салық кезеңдерінен ауыстырылған жылдық жиынтық табыстың сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдердің асып кетуі				
150.12.014	Алдыңғы салық кезеңдерінен ауыстырылған жылдық жиынтық табыстың сомасынан шегерімдердің асып кетуін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (150.12.012-150.12.013)				
150.12.015	Кейінгі салықтық кезеңдерге ауыстыруға жататын үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдердің асып кетуі				
150.12.016	Салық кодексінің 759- бабына сәйкес корпоративтік кіріс салығының сомасы				
150.12.017	Салық кодексінің 760-бабына сәйкес таза кіріс үшін салық				
150.12.018	Таза кіріс (150.12.014-150.12.016-150.12.017)				
150.12.019	Шегерімдер сомасының 25 пайызы (150.12.011 х 25%)				
150.12.020	Шегерімдер сомасының 25 пайызынан асатын таза кірістің бөлігі (150.12.018 - 150.12.019)				
150.12.021	Деңгейлер бойынша үстеме пайда салығы сомасының есебі				

нысан 150.12 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу

A Деңгей	B Кедергі мәтіндер	C Үстеме пайда салығының мақсаты үшін шегерімдер	D Таза табысты бөлудің шекті сомасы
1-деңгей	25%		
2-деңгей	5%		
3-деңгей	0%		
4-деңгей	0%		
5-деңгей	0%		
6-деңгей	0%		
7-деңгей			

E Бөлінген нақты таза табыс (салық салу объектісі)	F Мөлшерлемесі	G Үстеме пайда салығының сомасы (E x F)
	0	
	10	
	20	
	30	
	40	
	50	
	60	

150.12.022 Үстеме пайда салығы

нысан 150.13 бет 01

АХҚО-да алынған табыстар

(Декларацияға 13-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
150.13.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыс				
150.13.002	Қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс				
150.13.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыс				
150.13.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыс				
150.13.005	Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыс				
150.13.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы (150.13.001-ден бастап 150.13.005-ке дейінгі сомалар)				

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар

150.13.007	Заң қызметтерін көрсетуден түскен табыс														
150.13.008	Аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыс														
150.13.009	Бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыс														
150.13.010	Консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыс														
150.13.011	Ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен барлық табыстар (150.13.007-ден бастап 150.13.010-ға дейінгі сомалар)														

Бөлім. Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар

150.13.012	Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар														

Бөлім. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар

150.13.013	Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар (150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012)														

2115013010002

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің

2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына
13-2-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы және үстеме пайда салығы бойынша декларация (150.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 13-2-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы және үстеме пайда салығы бойынша декларация (150.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және "Корпоративтік табыс салығы және үстеме пайда салығы бойынша декларация" (бұдан әрі – КТС және ҮПС) есептеуге арналған КТС және ҮПС бойынша салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды;

жер асты суларын, емдік балшықтарды барлау және (немесе) өндіруді, сондай-ақ барлаумен және (немесе) өндірумен байланысты емес жер асты ғимараттарының құрылысын және (немесе) пайдалануға беруді, Салық кодексінің 746-бабының 13-кестесінде көрсетілген тек кенді емес пайдалы қазбалардың, базалық құрылыс материалдарын өндіру және (немесе) барлауды жүзеге асырылатын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, жер қойнауын пайдаланушылар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (150.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (150.01-ден 150.13-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 міндетті тәртіпте толтырылады.

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

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардан 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

14. Декларацияда (150.00-нысан) жер қойнауын пайдаланушының жалпы қызметі бойынша алған немесе шеккен есепті салық кезеңінің барлық табыстары мен шығыстары көрсетіледі. Бұл ретте 150.00 декларацияның табыстары мен шығыстарының 150.00.001 – 150.00.065 жолдары 150.01 және 150.02-нысандары қосымшаларының осыған ұқсас жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушының жалпы қызметі бойынша КТС бойынша салық міндеттемесінің есебі келісімшарттан тыс қызмет бойынша есептелген КТС мен жер

қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша КТС-ның сомасы ретінде айқындалады.

Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша КТС-ның сомасы 150.01-нысанында белгіленген тәртіпте айқындалады.

Жер қойнауын пайдаланушы келісімшарттан тыс қызметі бойынша КТС-ның сомасын 150.02-нысанда белгіленген тәртіпте айқындайды.

15. Осы нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап туындайтын құқықтық қатынастарға қолданылады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (150.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы салық төлеушінің БСН көрсетіледі;

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

3) салық төлеушінің атауы – заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы.

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

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарлама нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) валюта коды – осы Қағидалардың 66-тармағына сәйкес валюта коды;

7) табыс етілген қосымшалар.

Салық төлеуші табыс еткен декларацияға қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

8) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент-салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес-салық төлеушісі белгілейді;

9) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі.

Егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

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

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

11) егер салық төлеуші ""Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес " Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы болып танылған жағдайда, "Конституциялық заңға сәйкес АХҚО қатысушысы" деген төркөз белгіленеді.

Ескерту. 16-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. "Жылдық жиынтық табыс" деген бөлімде:

1) 150.00.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 150.00.002 жолында Салық кодексінің 228-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 150.00.003 жолында алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, туынды қаржы құралдар, оның ішінде своп бойынша табыс көрсетіледі;

4) 150.00.004 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан табыс көрсетіледі;

5) 150.00.005 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша табыс көрсетіледі;

6) 150.00.006 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен табыс көрсетіледі;

7) 150.00.007 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен табыс көрсетіледі;

8) 150.00.008 жолында Салық кодексінің 235-бабына сәйкес айқындалатын геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыс көрсетіледі;

9) 150.00.009 жолында Салық кодексінің 236-бабына сәйкес айқындалатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен кірістер көрсетіледі;

10) 150.00.010 жолында Салық кодексінің 252-бабына сәйкес айқындалатын жер қойнауын пайдаланушы тарату қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану мөлшері көрсетіледі;

11) 150.00.011 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген егер бұрын шегерімге

жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот танылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

12) 150.00.012 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген дивидендтер және Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 19) және 17) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін дивидендтер, депозит, ағымдағы шот, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты, ұтыстар бойынша сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

13) 150.00.013 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген 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 ;

14) 150.00.014 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын исламдық банкте орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

15) 150.00.015 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

16) 150.00.016 жолында жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

17) 150.00.017 жолында Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық кірісті түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

18) 150.00.018 жолында тауарлық-материалдық қорларды (бұдан әрі – ТМҚ) бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырма көрсетіледі;

19) 150.00.019 жолында 150.00.016 мен 150.00.017 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 150.00.018 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні оң болған жағдайда) немесе 150.01.018 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) (150.00.016 – 150.00.017) ± 150.00.018) түзету ескеріле отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

18. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.00.020 жолында 150.00.020 I – 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V - 150.00.020 VI – 150.00.020 VII - 150.00.020 VIII – 150.00.020 IX ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстары көрсетіледі.

150.00.020 I жолында салық кезеңінің басына ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы

декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

150.00.020 II жол салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 150.00.020 II жолы жою балансының негізінде толтырылады;

150.00.020 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған ТМҚ , оның ішінде өтеусіз алған, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 150.00.021 жолынан бастап 150.00.038 жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 150.00.020 III А бастап 150.00.020 III Н дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.00.020 III А жолында салық төлеушінің есепті салық кезеңде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

150.00.020 III В жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III С жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III Е жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.00.020 III Н жолында басқа да жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

150.00.020 IV жолында шегерімге жатқызылатын жұмыскерлердің кірісін есептеу және жеке тұлғаларға басқа төлемдер бойынша шығындар көрсетіледі:

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің бастапқы құнына енетін;

Салық кодексінің 272-бабына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын;

Салық кодексінің 228-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына кіретін;

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

150.00.020 VI жолында салықтық есебі Салық кодексінің 272-бабына сәйкес жүргізілетін кейінгі шығыстар болып танылатын жүргізілетін жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

150.00.020 VIII жолында 150.00.020 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабы негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

2) 150.00.021 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімақылардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 150.00.022 жолында Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 150.00.023 жолында коммерциялық табудан кейін өндіруді бастағаннан соң уранды жерасты ұңғымалық сілтілеу әдісімен өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар көрсетіледі;

5) 150.00.024-жолда Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша салық төлеушінің шығыстар сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңна (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заң) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударылған, төленген сомасы көрсетіледі;

6) 150.00.025 Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын ортақ көтермелеу сомасы көрсетіледі;

7) 150.00.026 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомасы көрсетіледі;

8) 150.00.027 жолында төленген күмәнді міндеттемелер, соның ішінде Салық кодексінің 247-бабы екінші бөліміне сәйкес шегерімге жатқызылатын Салық кодексінің 229-бабына сәйкес бұрын табыс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

9) 150.00.028 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

10) 150.00.029 жолында Салық кодексінің 252 және 253-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын, кен орындарын әзірлеу салдарларын жоюға жұмсалған шығыстар мен тарату қорларына аударымдар сомасы көрсетіледі;

11) 150.00.030 жолында Салық кодексінің 254 және 255-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған шығыстар және жер қойнауын пайдаланушының ғылыми-зерттеу жұмыстары, ғылыми-техникалық және (немесе) тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды қаржыландыру, сондай-ақ дербес кластерлік қорға ақша аудару жөніндегі шығыстары көрсетіледі;

12) 150.00.031 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабы 1-тармағына сәйкес

шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

13) 150.00.032 жолында Салық кодексінің 258, 259 және 260-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шыққан шығыстар мен жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстары көрсетіледі;

14) 150.00.033 жолында Салық кодексінің 261-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға жұмсалған жер қойнауын пайдаланушының шығыстары көрсетіледі;

15) 150.00.034 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

16) 150.00.035 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

17) 150.00.036 жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі ;

18) 150.00.037 жолында Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

19) 150.00.038 жолында Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес, инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

20) 150.00.039 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

21) 150.00.040 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс сома көрсетіледі. Бұл жолға 150.00.040 I жолы, немесе 150.00.040 II, және (немесе) 150.00.040 III жолы көшіріледі:

150.00.040 I жолында шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 150.00.020-дан 150.00.039-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

150.00.040 II жолында коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы, сондай-ақ "Астана" Халықаралық қаржы орталығына қатысушылардың корпоративтік табыс салығынан босатуға жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызуға жататын шығыстардың бөлек есепке алуын жүргізу қағидаларын бекіту туралы "Астана" Халықаралық қаржы орталығының 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2017 жылғы 12 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығына сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығыстар көрсетіледі;

150.00.040 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (мекемелері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

150.00.041 жолында Салық кодексінің 289-бабына және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.00.041 I және 150.00.041 II жолдарының сомасын айырмасы ретінде айқындалады;

150.00.041 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

150.00.041 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 150.00.042-жолда "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес жүргізілген табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 150.00.043 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 150.00.044 жолында салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.042 және 150.02.035 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 150.00.045 жолында резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. 150.00.043 және 150.02.036 жолдары сомасы ретінде анықталады.

150.00.045 жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 150.00.046 жолында салық салудан босатылуға жататын табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

150.00.046 I жолында Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс көрсетіледі.

150.00.046 II жолында Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылған табыс көрсетіледі;

4) 150.00.047 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.045 және 150.02.038 жолдары сомасы ретінде анықталады;

5) 150.00.048 жолында Салық кодексінің 297-бабына сәйкес бақыланатын шетел компанияларының (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетел компанияларының тұрақты мекемелері (бұдан әрі – БШК ТМ) жиынтық пайдасының жалпы сомасы көрсетіледі. 150.01.046 және 150.02.039 жолдарының сомасы ретінде анықталады;

150.00.048 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі. 150.01.046 I және 150.02.039 I жолдары сомасы ретінде анықталады;

150.00.048 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі; 150.01.046 II және 150.02.039 II жолдары сомасы ретінде анықталады;

6) 150.00.049 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар, сондай-ақ I тобының тіркелген активтерінің шығуынан залалдар көрсетіледі;

7) 150.00.050 жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі;

8) 150.00.051 жолында жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті кеміту сомасы көрсетіледі. 150.00.051 жолына 150.00.051 I және 150.00.051 II жолдары кіреді:

150.00.051 I жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

150.00.051 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

9) 150.00.052 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес жүргізілетін азайтуды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.050 және 150.02.043 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

10) 150.00.053 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

150.00.053 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

11) 150.00.054 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.052 және 150.02.045 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

12) 150.00.055 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 150.01.052 және 150.02.046 жолдарының сомасы (150.01.052 + 150.02.046) ретінде анықталады.

22. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 150.00.056 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 150.00.057 жолында КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.055 және 150.02.048 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

3) 150.00.058 жолында Салық кодексінің 302-бабының 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.00.057 – 150.00.058 I – 150.00.058 III – 150.00.058 IV – 150.00.058 V – 150.00.058 VI жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егерде алынған айырма нөлден төмен болса, онда 150.00.058 жолында нөл көрсетіледі:

150.00.058 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе жеке табыс салығына ұқсас салықтың сомалары көрсетіледі. 150.01.056 I және 150.02.049 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.00.058 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК және БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел табыс салығының сомасы көрсетіледі. 150.01.056 II және 150.02.049 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.00.058 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және көшірілген КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС-ның сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.058 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

4) 150.00.059 жолында азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін КТС сомасы көрсетіледі:

150.00.059 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

5) 150.00.060 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 150.00.058 және 150.02.051 жолдарының сомасы ретінде анықталады;

6) 150.00.061 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 150.00.059 және 150.02.052 жолдарының сомасы ретінде анықталады;

7) 150.00.062 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.060 және 150.02.053 жолдарының сомасы ретінде анықталады.

8) 150.00.063 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі;

9) 150.00.064 жолында таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі:

150.00.064 I жолында 150.00.063 х 15% жолының туындысы ретінде айқындалатын 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.00.064 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі;

150.00.064 III жолы егер 150.00.064 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы көрсетілген халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

150.00.064 IV жолы егер 150.00.064 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

10) 150.00.065 жолында азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. 150.01.063 және 150.02.056 жолдарының сомасы ретінде анықталады;

11) 150.00.066 жолында 150.12.022 жолдарының мәні ретінде айқындалатын, есептелген ҮПС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі.

23. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларация тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) салық органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

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

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт, кен орны (кен орындар тобы, кен орнының бөлігі) бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 150.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Бұл нысан Салық кодексінің 723-бабында белгіленген негізгі қағидаттарға сәйкес жер қойнауын пайдаланушының жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт, кен орны (кен орындар тобы, кен орнының бөлігі) бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілері туралы ақпаратын көрсетуге арналған.

Жер қойнауын пайдалануға арналған бірнеше келісімшарт болған жағдайда, бұл нысан әрбір келісімшарт бойынша жеке толтырылады.

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

1) келісімшарттың нөмірі мен күні.

А бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі;

В бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты тіркеу күні көрсетіледі;

2) кен орнының атауы – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес кен орнының атауы көрсетіледі.

26. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 150.01.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес тауарларды өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 150.01.002 жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт аясында қолданылатын, амортизациялауға жатпайтын активтерді өткізуден Салық кодексінің 227-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 150.01.003 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан кіріс көрсетіледі;

4) 150.01.004 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс көрсетіледі;

5) 150.01.005 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

6) 150.01.006 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түсетін кіріс көрсетіледі. Бұл жолда жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт аясында тіркелген активтерді шығарудан түсетін кіріс көрсетіледі;

7) 150.01.007 жолында Салық кодексінің 235-бабына сәйкес айқындалатын геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кіріс көрсетіледі;

8) 150.01.008 жолында Салық кодексінің 236-бабына сәйкес айқындалатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түсетін кіріс көрсетіледі;

9) 150.01.009 жолында Салық кодексінің 252-бабына сәйкес айқындалатын жер қойнауын пайдаланушының тарату қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану мөлшері көрсетіледі. Бұл жол жер қойнауын пайдаланушының тарату қорының және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорының қаражаттарын мақсатсыз пайдалану қаражаттарының сомасын қосады;

10) 150.01.010 жолында егер бұл сомалар шегерімге жатқызылмаған болса, Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін, егер бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаса, бюджеттен қайтарылған негізсіз айыппұлдардан басқа, танылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

11) 150.01.011 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін дивидендтер және Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 17) және 19) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін депозит, ағымдағы шот, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты, ұтыстар бойынша сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 150.01.012 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін 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;

13) 150.01.013 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын исламдық банкте орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

14) 150.01.014 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

15) 150.01.015 жолында 150.01.001-ден 150.01.014-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

16) 150.01.016 жолында Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық кірісті түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

17) 150.01.017 жолында Салық кодексінің 241-бабы 3-тармағына сәйкес ТМҚ бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырмасы көрсетіледі;

18) 150.01.018 жолында 150.01.015 жолы мен 150.01.016 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 150.01.017 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні оң болған жағдайда) немесе 150.01.017 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) (150.01.015 – 150.01.016 ± 150.01.017) түзетуді ескергендегі жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

27. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.01.019 жолында 150.01.019 I – 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V – 150.01.019 VI – 150.01.019 VII – 150.01.019 VIII – 150.01.019 IX ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 242-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстары көрсетіледі:

150.01.019 I жолында салық кезеңінің басына ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

150.01.019 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Осы ретте бұл жолда тұрған және жылдың сонына ТМҚ қалдықтарды ескеріп, тауардың құны көрсетілмейді (мысалы, FAS-порт шарттарына іске асырылатын тауарлар), салық кезеңіне салық салу мақсатында танылған іске асырылатын кіріс. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 150.01.019 II жолы кезекті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есептің ақпараттың негізінде толтырылады;

150.01.019 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған ТМҚ , оның ішінде өтеусіз алған, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 150.01.020 жолынан бастап 150.01.037

жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 150.01.019 III A бастап 150.01.019 III H дейінгі жолдар мәндерінің сомасы ретінде айқындалады:

150.01.019 III A жолында салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

150.01.019 III B жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III C жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III E жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.01.019 III H жолында өзге де жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

150.01.019 IV жолында:

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің алғашқы құнына енетін;

Салық кодексінің 272-бабына сәйкес кейінгі шығыстар деп танылатын;

Салық кодексінің 228-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 257-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар көрсетіледі;

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

150.01.019 VI жолында салықтық есебі Салық кодексінің 272-бабына сәйкес жүргізілетін кейінгі шығыстар деп танылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

150.01.019 VIII жолында 150.01.019 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабы негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

2) 150.01.020 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімақылардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 150.01.021 жолында Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімдерге жатқызылатын қосылған құн салығы көрсетіледі;

4) 150.01.022 жолында Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударылған, төленген сомасы көрсетіледі;

5) 150.01.023 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 150.01.024 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес анықталатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 150.01.025 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер және Салық кодексінің 247-бабы екінші бөліміне сәйкес бұдан бұрын шегерімге жатқызылатын төленген міндеттемелер көрсетіледі;

8) 150.01.026 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 150.01.027 жолында Салық кодексінің 252 және 253-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жоюға жұмсалған шығыстар және тарату қорына және қалдықтарды орналастыру полигондарының тарату қорына аударымдар сомасы көрсетіледі;

10) 150.01.028 жолында Салық кодексінің 254 және 255-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын ғылыми-зерттеу және ғылыми техникалық жұмыстарға шығыстар көрсетіледі;

11) 150.01.029 жолында Салық кодексінің 256-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жинақтау сақтандыру келісім шарты бойынша сақтандыру сый ақысын қоспағанда сақтандыру келісім шарты бойынша сақтандырушымен төленген немесе төлеуге жататын сақтандыру сый ақысы көрсетіледі;

12) 150.01.030 жолында жер қойнауын пайдаланушылардың Салық кодексінің 258, 259 және 260-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар мен басқа да шегерімдері көрсетіледі. Бұл жолға осы келісімшарт бойынша 150.03-нысанының АА және АС бағандарының мәні көшіріледі;

13) 150.01.031 жолында Салық кодексінің 260-бабына сәйкес жатқызылатын коммерциялық табудан кейін өндіру басталғаннан соң уранды жерасты ұңғымалық сілтілеу әдісімен өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар көрсетіледі;

14) 150.01.032 жолында Салық кодексінің 261-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жататын жер қойнауын пайдаланушының қазақстандық кадрларды оқытуға

және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға арналған шығыстары көрсетіледі (коммерциялық табудан кейінгі өндіру басталған сәттен);

15) 150.01.033 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асқан сомасы көрсетіледі;

16) 150.01.034 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

17) 150.01.035 жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі ;

18) 150.01.036 жолында Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі;

19) 150.01.037 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

20) 150.01.038 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс жалпы сома көрсетіледі. 150.01.019-дан 150.01.037-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

28. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

150.01.039 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.01.039 I және 150.01.039 II жолдарының айырмасы ретінде айқындалады.

150.01.039 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

150.01.039 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

29. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 150.01.040 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 150.01.041 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

30. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 150.01.042 жолында салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.018 – 150.01.038 + 150.01.039 + 150.01.040 – 150.01.041 ретінде айқындалады.

Егер 150.01.042 жолының теріс (залал) мәні болса, онда бұл жол бойынша мәні 150.00.044 жолына көшірілмейді;

2) 150.01.043 жолында егер мұндай кірістер келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген шартында ғана, резидент-салық төлеушінің Қазақстан

Республикасынан тыс көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының F бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі. 150.01.043 жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 150.01.044 жолында Салық кодексінің 2-бабы 5 тармағына, 666 және 669-баптарына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 150.01.045 жолында халықаралық салық салу ерекшелігін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.01.042 және 150.01.044 жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.045 жолының теріс (залал) мәні болса, онда бұл жол бойынша мәні 150.00.047 жолына көшірілмейді;

5) 150.01.046 жолында егерде осындай пайда қосындысы қызметтік келісімшартты жүзеге асырумен байланысты шартында ғана Салық кодексінің 297-бабына сәйкес анықталған БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының М бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.01.046 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

150.01.046 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 150.01.047 жолында Қазақстан Республикасы заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін, сатып алынған активтерді қоспағанда, анықталмаған жабдықтарды, аяқталмаған құрылыс объектілерін сатудан болған шығындар, сонымен қатар I топтың тіркелген активтерінің шығуынан шығындарды көрсетіледі;

7) 150.01.048 жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының бірінші бөлігіне сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Егер 150.01.047 жолдың теріс мәні болса, онда 150.01.048 жолы, 150.01.042 жолдағы және 150.01.047 жолдағы модуль сомасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.042 жолы оң мәні бар болса, 150.01.048 жолына 150.01.047 жолдағы мәні көшіріледі;

8) 150.01.049 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісін азайту сомасы көрсетіледі. 150.01.049 жолы 150.01.049 I және 150.01.049 II жолдарын қамтиды:

150.01.049 I жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісін азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

150.01.049 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісін азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

9) 150.01.050 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес жүргізілетін азайтуды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.042 және 150.01.049

жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.049 жолы 150.01.042 жолынан артық болса, 150.00.050 жолында нөл көрсетіледі;

10) 150.01.051 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

11) 150.01.051 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

12) 150.01.052 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.01.050 және 150.01.051 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.01.051 жолы 150.01.050 жолынан артық болса, 150.01.052 жолында нөл көрсетіледі;

13) 150.01.053 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 150.01.046 I және 150.01.051 I жолдарының айырмасы ретінде анықталады. Егер 150.01.51 I жолы 150.01.046 I жолынан артық болса, 150.01.053 жолында нөлді көрсету қажет.

31. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 150.01.054 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 150.01.055 жолында салық салынатын кірісінен КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.01.052 және 150.01.054 жолдарының туындысы ретінде айқындалады. Егерде 150.01.055 жолы 150.01.052 және 150.01.054 жолдары артық болса, онда 150.01.055 жолында нөль көрсетеді;

3) 150.01.056 жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.055, 150.01.056 I, 150.01.056 III, 150.01.056 IV, 150.01.056 V, 150.01.056 VI жолдарының айырмасы ретінде анықталады. Егерде алынған айырма нөлден төмен болса, онда 150.01.056 жолында нөль көрсетіледі :

150.00.056 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес ескерілетін Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде есептелетін резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден және қызметтік келісімшартқа байланысты алған кірістерінен есептеген Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе жеке табыс салығына ұқсас салықтың сомалары көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының J бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.01.056 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген, 150.01.046 жолында көрсетілген БШК немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының P бағаны жолдарының "1" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.01.056 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына азайтылатын салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және көшірілген КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС-ның сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.056 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

4) 150.01.057 жолында азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңіне есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.056 – 150.01.057 I жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

150.01.057 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

5) 150.01.058 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 150.01.053 х 150.00.054 жолдарының көбейтіндісі ретінде анықталады;

6) 150.01.059 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 150.01.046 II х 150.01.054 жолдарының көбейтіндісі ретінде анықталады;

7) 150.01.060 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 150.01.058 және 150.01.056 II жолдарының айырмасы ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 150.01.060 жолында нөл көрсетіледі.

8) 150.01.061 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 150.01.052 және 150.01.057 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 150.00.063 жолына көшіріледі;

9) 150.01.062 жолында таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі:

150.01.062 I жолында 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша (150.01.061 х 15%) Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.01.062 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі;

150.01.062 III жолы егер 150.01.062 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 66-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы көрсетілген халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

150.01.062 IV жолы егер 150.01.062 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

10) 150.01.063 жолында есептелген КТС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі. 150.01.057, 150.01.059, 150.01.062 I және 150.01.062 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 150.00.065 жолға көшіріледі.

4-тарау. Келісімшарттан тыс қызмет бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 150.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. Бұл нысан жер қойнауын пайдаланушының Салық кодексінің 723-бабы ережелерін ескере отырып, келісімшарттан тыс қызмет бойынша, оның ішінде базалық құрылыс материалдарын, кенді емес пайдалы қазбаларды, жер асты суларын, емдік балшықтарды барлауға және (немесе) өндіруге, сондай-ақ барлауға және (немесе) өндіруге байланысты емес құрылысқа және (немесе) пайдалануға арналған келісімшарттар шеңберіндегі қызмет бойынша КТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуіне арналған.

Инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басым жобаның шеңберінде жүзеге асырылатын қызметтер бойынша мәліметтер болған кезде, бұл нысан әрбір осындай қызмет бойынша бөлек толтырылады. "Жобаның нөмірі" 3-жол міндетті түрде толтырылады, инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басым жобаның нөмірі көрсетіледі және "Жобаның күні" 4-жолда инвестициялық стратегиялық жобаның және/немесе инвестициялық басым жобаның күні көрсетіледі.

33. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 150.02.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 150.02.002 жолында Салық кодексінің 228-бабына сәйкес құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

3) 150.02.003 жолында алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар ескеріле отырып, туынды қаржы құралдар, оның ішінде своп бойынша табыс көрсетіледі;

4) 150.02.004 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығарудан кіріс көрсетіледі;

5) 150.02.005 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс көрсетіледі;

6) 150.02.006 жолында Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

7) 150.02.007 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді шығарудан түскен кіріс көрсетіледі;

8) 150.02.008 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 13) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген егер бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот таңылған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімақылар және санкциялардың басқа да түрлері көрсетіледі;

9) 150.02.009 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген дивидендтер және Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 17) және 19) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін депозит, ағымдағы шот, борышты бағалы қағаз, вексель, исламдық жалға беру сертификаты, ұтыстар бойынша сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 150.02.010 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген 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) 150.02.011 жолында Салық кодексінің 226-бабы 1-тармағының 22) тармақшасына сәйкес айқындалатын исламдық банкте орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс көрсетіледі;

12) 150.02.012 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

13) 150.02.013 жолында 150.02.001-ден 150.02.012-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 150.02.014 жолында Салық кодексінің 241-бабының 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі;

15) 150.02.015 жолында Салық кодексінің 241-бабының 3-тармағына сәйкес ТМҚ бағалаудың өзге әдісіне көшу кезінде қалыптасқан оң немесе теріс айырма көрсетіледі;

16) 150.02.016 жолында 150.02.013 жолы мен 150.02.014 жолы сомасының айырмасы ретінде айқындалған, 150.02.015 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мәні оң болған жағдайда) немесе 150.01.015 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған жағдайда) түзету ескеріле отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

34. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.02.017 жолында 150.02.017 I – 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V – 150.02.017 VI – 150.02.017 VII – 150.02.017 VIII – 150.02.017 IX ретінде айқындалатын және Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге

жатқызылатын өткізілген тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстары көрсетіледі:

150.02.017 I жолында салық кезеңінің басына ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

150.02.017 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Бұл ретте осы жолда жыл соңына және жолда орналасқан (мысалы, FAS-порт тауарларды сату шартымен) ТМҚ қалдықтарда ескерілетін, салық кезеңінде сатудан түскен табыс деп танылған салық салу мақсатында тауардың құны көрсетілмейді. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 150.02.017 II жолы жою балансының негізінде толтырылады;

150.02.017 III жолында салық төлеуші салық кезеңінің барысында сатып алған ТМҚ , оның ішінде өтеусіз алған, тарапты ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі. Осы жолда келтірілген деректер декларацияның 150.02.018 жолынан бастап 150.02.031 жолдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстарды қамтымауы тиіс. 150.02.017 III A бастап 150.02.017 III H дейінгі жолдар мәндерінің сомасы ретінде айқындалады:

150.02.017 III A жолында салық төлеуші есепті салық кезеңінде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

150.02.017 III B жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III C жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III E жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

150.02.017 III H басқа да жұмыстар мен қызмет көрсетулерді сатып алуға шығыстар көрсетіледі;

150.02.017 IV жолында:

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің алғашқы құнына енетін;

Салық кодексінің 272-бабына сәйкес кейінгі шығыстар ретінде танылатын;

Салық кодексінің 228-бабына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енетін қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 257-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар көрсетіледі;

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

150.02.017 VI жолында салықтық есебі Салық кодексінің 272-бабына сәйкес жүргізілетін кейінгі шығыстар болып танылған жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

150.02.017 VIII жолында 150.02.017 VI жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

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

2) 150.02.018 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімақылардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 150.02.019 жолында Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосымша құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 150.02.020 жолында Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударылған, төленген сомасы көрсетіледі;

5) 150.02.021 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 150.02.022 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомалары көрсетіледі;

7) 150.02.023 жолында Салық кодексінің 247-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, оның ішінде Салық кодексінің 229-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді міндеттемелер, бұрын кіріс деп танылған төленген міндеттемелердің сомасы көрсетіледі;

8) 150.02.024 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар көрсетіледі;

9) 150.02.025 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақыларды қоспағанда, Салық кодексінің 256-бабы 1-тармағына сәйкес

шегерімге жатқызылатын сақтандыру шарттары бойынша төленуі тиіс немесе төленген сақтандыру сыйлықақылары көрсетіледі;

10) 150.02.026 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын оң бағамдық айырма сомасынан теріс бағамдық айырма сомасының артуы көрсетіледі;

11) 150.02.027 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер көрсетіледі;

12) 150.02.028 жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес жүргізілетін тіркелген активтер бойынша шегерімдер көрсетіледі ;

13) 150.02.029 жолында Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдер көрсетіледі;

14) 150.02.030 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар көрсетіледі;

15) 150.02.031 жолында шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі:

150.02.031 I жолында шегерімге жатқызылатын жалпы шығындардың сомасы көрсетіледі. 150.02.017 I және 150.02.030 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.02.031 II Салық кодексіне сәйкес коммерциялық емес кәсіпорынның шегерімге жататын шығындар сомасы көрсетіледі, сондай-ақ АХҚО корпоративтік табыс салығынан босатуға жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызуға жататын шығыстардың бөлек есепке алуын жүргізу қағидаларыына сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығыстар көрсетіледі, сондай-ақ "Астана" Халықаралық қаржы орталығына қатысушылардың корпоративтік табыс салығынан босатуға жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызуға жататын шығыстардың бөлек есепке алуын жүргізу қағидалары туралы" АХҚО 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2017 жылғы 12 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығымен бекітілген сәйкес айқындалған шегерімге жатқызылатын шығыстар көрсетіледі;

150.02.031 III жолында Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемесі (мекемелері) бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі.

35. "Кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

150.02.032 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.02.032 I және 150.02.032 II жолдарының сомасын айырмасы ретінде айқындалады:

150.02.032 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

150.02.032 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі.

36. "Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

1) 150.02.033 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

2) 150.00.034 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

37. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 150.02.035 жолында салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.02.032 және 150.02.033 жолдарына ұлғайтылған 150.02.016, 150.00.031 және 150.02.034 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 150.02.036 жолында резидент салық төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының F бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі. 150.02.036 жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 150.02.037 жолында салық салудан босатылуға жататын табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

150.02.037 I жолында Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылған табыс сомасы көрсетіледі.

150.02.037 II жолында Конституциялық Заңға сәйкес салық салудан босатылған табыс көрсетіледі. Осы жолға 150.13.013 жолының қорытынды мәні ауыстырылады;

4) 150.02.038 жолында халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 150.02.035 және 150.02.037 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егерде 150.01.045 жолы теріс (залал) мәнге ие болса, онда бұл жол бойынша мәні 150.00.047 жолға көшірілмейді;

5) 150.02.039 жолында Салық кодексінің 297-бабының 1-тармағына сәйкес анықталған БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының М бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.02.039 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

150.02.039 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 150.02.040 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар, сондай-ақ I тобының тіркелген активтерінің шығуынан залалдар көрсетіледі;

7) 150.02.041 жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының бірінші бөлігіне сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Егер 150.02.038 жолы теріс мәнге ие болса, 150.02.038 және 150.02.040 жолдарының модулі ретінде 150.02.041 жолы анықталады. Егер 150.02.038 жолдары оң мәнге ие болса, онда 150.02.041 жолы 150.02.040 жолы мәніне ауысады;

8) 150.02.042 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі. 150.02.042 жолына 150.00.042 I және 150.00.042 II жолдары кіреді:

150.02.042 I жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

150.02.042 II жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес салық төлеуші салық салынатын кірісті азайтуға құқылы шығыстар көрсетіледі;

9) 150.02.043 жолында Салық кодексінің 288-бабы сәйкес жүргізілетін азайтуды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 150.02.038 және 150.02.042 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.02.043 жолы 150.02.038 жолынан артық болса, 150.00.043 жолда нөл көрсетіледі;

10) 150.02.044 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

150.02.044 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

11) 150.02.045 жолында көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 150.02.043 жолында оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 150.02.043 және 150.00.044 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 150.02.044 жолы 150.02.043 жолынан артық болса, 150.02.045 жолда нөл көрсетіледі;

12) 150.02.046 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 150.02.039 I және 150.02.044 I жолдарының айырмасы ретінде анықталады. Егер 150.02.044 I жолы 150.02.039 I жолынан артық болса, 150.02.046 жолында нөлді көрсету қажет.

38. "Салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 150.02.047 жолында Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 150.02.048 жолында салық салынатын кірісінен КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.02.045 және 150.02.047 жолдарының түрінде анықталады;

3) 150.02.049 жолында Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңіне есептелген КТС-ның сомасы көрсетіледі. 150.02.048, 150.02.049 I, 150.02.049

III, 150.02.049 IV, 150.02.049 V, 150.02.049 VI жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егерде алынған айырма нөлден төмен болса, онда 150.02.049 жолында нөл көрсетіледі:

150.02.049 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес ескерілген Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе жеке табыс салығына ұқсас салықтың сомалары көрсетіледі. Бұл жолға 150.08 нысанының J бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.02.049 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК және БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 150.10 нысанының O бағаны жолдарының "2" қызмет түрлерінің коды сәйкес келетін жиынтық мәні көшіріледі;

150.02.049 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және көшірілген КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС-ның сомасына кемітілетін салық кезеңінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

150.02.049 VI жолында Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістен төлем көзінен ұсталған КТС-ның сомасы көрсетіледі;

4) 150.02.050 жолында азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін КТС сомасы көрсетіледі. 150.02.045 – 150.02.050 I жолы ретінде анықталады:

150.02.050 I жолында Қазақстан Республикасы салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі.

5) 150.02.051 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 150.02.046 және 150.02.047 жолдарының көбейтіндісі ретінде анықталады;

6) 150.02.052 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 150.02.039 II және 150.02.047 жолдарының көбейтіндісі ретінде анықталады;

7) 150.02.053 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 150.02.051 және 150.02.049 II жолдарының айырмасы ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 150.02.053 жолында нөл көрсетіледі.

8) 150.02.054 жолында Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 150.02.045 және 150.02.048 жолы ретінде анықталады;

9) 150.02.055 жолында таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі:

150.02.055 I жолында 150.02.054 жолынан 15% ретінде айқындалатын 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Осы жолдағы белгісі 150.00.064 I жолына ауыстырылады;

150.02.055 II жолында Салық кодексінің 666-бабына сәйкес халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС-ның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі. Бұл жолдың мәні 150.00.064 II жолына көшіріледі;

150.02.055 III жолы егер 150.02.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы көрсетілген халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

150.02.055 IV жолы егер 150.02.055 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

10) 150.02.056 жолында есептелген КТС-ның жиынтық сомасы көрсетіледі. (150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 I немесе 150.02.055 II) ретінде айқындалады. Бұл жолдың мәні 150.00.065 жолына көшіріледі.

5-тарау. Табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге, барлауға және оларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар және жер қойнауын пайдаланушының басқа да шығыстары – 150.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

39. Бұл нысан Салық кодексінің 258, 259 және 260-бабына сәйкес шегерімдерге жатқызылуға жататын, жер қойнауын пайдаланушының коммерциялық табудан кейін өндіру басталған уақытқа дейінгі геологиялық зерттеуге, барлауға, табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына жұмсаған шығыстарын, оның ішінде кең таралған пайдалы қазбаларды, жерасты суларын, емдік балшықты өндіруді, сондай-ақ барлауды және (немесе) өндірумен байланысты емес жерасты құрылыстарын салуды және (немесе) пайдалануды жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының басқа да шығыстарын айқындауға арналған.

40. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың нөмірі мен күні көрсетіледі;

3) С бағанында геологиялық зерттеуге арналған шығыстар көрсетіледі;

4) D бағанында бағалау, орналасу бойынша шығыстарды қоса алғандағы, барлауға және пайдалы қазбаларды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар көрсетіледі;

5) E бағанында жалпы әкімшілік шығыстар көрсетіледі;

6) F бағанында төленген бонустардың, қол қою бонусының және коммерциялық табу бонусының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында шегерімге жатқызылатын қазақстандық кадрларды оқытуға және өңірлердің әлеуметтік саласын дамытуға арналған шығыстар сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында негізгі құралдарды сатып алу бойынша шығыстар көрсетіледі;

9) I бағанында жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алуға байланысты жұмсалған материалдық емес активтерді сатып алуға арналған шығыстар көрсетіледі;

10) J бағанында өзге де материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығыстар көрсетіледі;

11) K бағанында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығындар;

12) L бағанында коммерциялық табудан кейін өндіруді бастау сәтіне дейін жер қойнауын пайдаланушының жалпы шығындар сомасы көрсетіледі. C-тан K-ға дейінгі жолдар сомасы ретінде анықталады;

13) M бағанында Салық кодексінің 241-бабына сәйкес жылдық жиынтық кірістен алып тастауға жататын кірістерді қоспағанда, коммерциялық табудан кейін өндіру басталғанға дейін табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге, барлауға және оларды өндіруге дайындық жұмыстарды жүргізу кезеңінде жасалған келісімшарт шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша жер қойнауын пайдаланушы алған кірістері көрсетіледі;

14) N бағанында коммерциялық табудан кейін өндіру бастағанға дейін өндірілген пайдалы қазбаларды өткізу кезіндегі алған кірістері көрсетіледі;

15) O бағанында жер қойнауын пайдалану құқығының бір бөлігін өткізуден түскен кірістер көрсетіледі;

16) P бағанында кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. M-нан O-ға дейін бағандар сомасы ретінде айқындалады;

17) Q бағанында коммерциялық табудан кейін өндіру бастағанға дейін өндірілген салық кезеңіне жиналған шығындар сомасы көрсетіледі. L және P бағандарының айырмасы ретінде айқындалады;

18) R бағанында салық кезеңінің басына жиналған шығындар тобының құн балансы көрсетіледі;

19) S бағанында Салық кордексінің 266-бабы 2-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген активтер бойынша коммерциялық табудан кейін пайдалы қазбаларды өндіру басталған сәттен жұмсалған алдағы шығыстардың сомасы көрсетіледі;

20) Т бағанында салық кезеңінің ішінде жиналған шығыстар тобынан шығарылған активтердің құны көрсетіледі;

21) U бағанында салық кезеңінің соңына жиналған шығыстар тобының теңгерімінің құны. Т бағанын алып тастағанда R, Q және S бағандарының сомасы ретінде айқындалады. Бұл ретте егер жолдардың сомасы теріс мәнде болса, 150.03-нысаны бойынша одан әрі есеп тоқтатылады;

22) V бағанында Салық кодексінің 258-бабына айқындалған амортизацияның шекті нормасы 25 пайыз мөлшерінде көрсетілген;

23) W бағанында V бағаны көрсетілген амортизацияның шекті нормасынан аспауы тиіс амортизацияның қолданылатын нормасы көрсетіледі;

24) X бағанында шегерімге жатқызылатын сома көрсетіледі. U және W бағандарының көбейтіндісі ретінде айқындалады;

25) Y бағанында Салық кодексінің 259-бабына сәйкес өндіруге басқа келісімшарттар бойынша шегерімге жатқызуға жататын шегерімдер сомасы көрсетілген. барлауға және/немесе бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде толтыруға жатады;

26) Z бағанында барлауға арналған келісімшарттан Салық кодексінің 259-бабына сәйкес барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және өндіруге (өндіру кезеңінде алынған) арналған келісімшартқа көшірілетін қосымша шегерімнің сомасы көрсетіледі;

27) AA бағанында шегерімге жататын сома көрсетіледі. X бағанының айырмасы, қосу Z бағанының мәні ретінде айқындалады, барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде толтыруға жатады;

28) AB бағанында шығыстардың алдағы салық кезеңіне көшірілетін шығыстдардың сомасы көрсетіледі. Барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде U және Y жолдарының айырмасы ретінде айқындалады, барлауға және/ немесе бірлескен барлауға және барлау кезеңінде өндіруге арналған келісімшарттың шеңберінде U және X жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

29) AC бағанында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, соңғы салық кезеңінің соңына қалыптасқан амортизацияланатын активтер тобының құндық теңгерімі көрсетіледі.

6-тарау. ҚҚС төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстары – 150.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

41. 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.

42. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің БСН немесе жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес бейрезидент контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

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

5) Е бағанында шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:

1 – қаржылық қызметтері;

2 – жарнамалық қызметтер;

3 – консультациялық қызметтер;

4 – маркетингтік қызметтер;

5 – дизайнерлік қызметтер;

7 – инжинирингтік қызметтер;

8 – өзгелері;

6) F бағанында алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) бағасы көрсетіледі;

7) G бағанында қызмет түрінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте:

"1" – егер шығыстар (шығындар) тек салық салынуы жалпы бірдей тәртіпте жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында жатқызылса;

"2" – егер шығыстар (шығындар) салық салынуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес тек арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызметін жүзеге асыру мақсатында жатқызылса;

"3" – егер шығыстар (шығындар) салық салынуы жалпы бірдей тәртіпте жүзеге асырылатын қызмет және салық салынуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701 -баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет арасында бөлінуге жататын;

"4" – егер шығыстар (шығындар) шегерімдерге жатпаса белгіленеді.

7-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер – 150.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

43. Бұл нысан Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ

Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

Жер қойнауын пайдаланушы жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша шегерімдерді, сондай-ақ ол Салық кодексінің 723-бабы және 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, салық есебі саясатында жер қойнауын пайдаланушының қабылдаған бөлек салық есебін жүргізудің бір немесе бірнеше әдістерінің негізінде жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт (келісімшарттар) арасындағы бірнеше жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартпен және (немесе) келісімшарт және келісімшарттан тыс қызметпен байланысты, жалға алынатын негізгі құралдарға қатысты жүргізген кейінгі шығыстарды өз бетінше бөледі.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға бөлінген жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушының жалға алатын негізгі құралдарға қатысты жүргізгеннен кейінгі шығыстары бойынша шегерімдер әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша 150.01-нысанда келісімшарттан тыс қызметке бөлінген бөлігінде шегерімдер сомасы 150.02-нысанда көрсетіледі.

44. "Жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 150.05.001 жолында салық кезеңінің басына жалпы және жанама активтер бойынша топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.001 I-ден 150.05.001 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.001 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына I топ жалпы және жанама тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.001 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына II топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.001 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына III топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.001 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің басына IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

2) 150.05.002 жолында салық кезеңінде келіп түскен жалпы және жанама тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 150.05.002 I-ден 150.05.002 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.002 I жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен I топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.002 II жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен II топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.002 III жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен III топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.002 IV жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

3) 150.05.003 жолында шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 150.05.003 I-ден 150.05.003 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.003 I жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, I топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.003 II жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, II топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.003 III жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, III топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

150.05.003 IV жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын, IV топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 150.05.004 жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстар көрсетіледі. 150.05.004 I-ден 150.05.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.004 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.004 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.004 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.004 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 150.05.005 жолында салық кезеңінің аяғына жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.005 I-ден 150.05.005 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.005 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына I топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.005 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына II топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.005 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына III топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

150.05.005 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес анықталған салық кезеңінің аяғына IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

6) 150.05.006 жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі. 150.05.006 I-ден 150.05.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:150.05.006 I жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

150.05.006 II жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

150.05.006 III жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

150.05.006 IV жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 150.05.007 жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі. 150.05.007 I-ден 150.05.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.007 I жолында I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

150.05.007 II жолында II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

150.05.007 III жолында III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

150.05.007 IV жолында IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 150.05.008 жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1 және 2-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылатын (II, III, IV топтары) немесе залал деп танылатын (I тобы) барлық жалпы және жанама тіркелген активтерді шығару кезіндегі топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 150.05.008 I-ден 150.05.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.008 I жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған жалпы және жанама тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.008 II жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық жалпы және жанама тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі II топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.008 III жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық жалпы және жанама тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі III топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.008 IV жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық жалпы және жанама тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі IV топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

9) 150.05.009 жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын Республикалық бюджет туралы заңында белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы салық кезеңінің соңына құрайтын және салық кезеңінің соңғы күніне әрекет ететін тіркелген активтер бойынша кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімінің жалпы сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың (топтың) құндық теңгерімінің шамасы көрсетіледі. 150.05.009 I-ден 150.05.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.009 I жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерім сомасы, сондай-ақ

Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың (топтың) құндық теңгерімінің сомасыкөрсетіледі;

150.05.009 II жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша Республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.009 III жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша Республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

150.05.009 IV жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша Республикалық бюджет туралы заңында және салық кезеңінің соңғы күніне қызметі бар белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын тіркелген активтері бойынша салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі, сондай-ақ Салық кодексінің 273-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айлық есептік көрсеткіштің 150-еселенген мөлшерден аспайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 150.05.010 жолында қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.010 I-ден 150.05.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.010 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.010 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.010 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

150.05.010 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 150.05.011 жолында жалпы және жанама тіркелген активтер бойынша салық кезеңінің шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.05.011 I-ден 150.05.011 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

150.05.011 I жолында I топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 I, 150.05.007 I, 150.05.009 I және 150.05.010 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.05.011 II жолында II топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 II, 150.05.007 II, 150.05.008 II, 150.05.009 II, 150.05.010 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.05.011 III жолында III топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 III, 150.05.007 III, 150.05.008 III, 150.05.009 III, 150.05.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

150.05.011 IV жолында IV топтың жалпы және жанама тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 150.05.006 IV, 150.05.007 IV, 150.05.008 IV, 150.05.009 IV, 150.05.010 IV жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

12) 150.05.012 жолында Салық кодексінің 272-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алушы жалға алынған негізгі құралдарға қатысты жүргізген кейінгі шығыстарының сомасы көрсетіледі.

8-тарау. Бейрезидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары – 150.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

45. Бұл нысан Салық кодексінің 662, 663, 664 және 665-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 бейрезидент толтырады.

46. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 662-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

A торкөзі егер пропорционалды бөлу әдісі қолданылса, белгіленеді;

B торкөзі егер тікелей (тура) бөлу әдісі қолданылса, белгіленеді;

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

A торкөзі егер Салық кодексінің 663-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса, белгіленеді;

B торкөзі егер Салық кодексінің 663-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 67-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

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

5) салық кезеңінің түзету коэффициенті (коэффициенттері) (бұдан әрі – СКТК). Салық кодексінің 664-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициентінің (коэффициенттері) мөлшері белгіленеді.

47. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) C бағанында СКТК (пайдаланылған кезде) ескеріле отырып, бейрезидент салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында СКТК (пайдаланылған кезде) ескеріле отырып, бейрезидент заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында СКТК (пайдаланылған кезде) ескеріле отырып, бейрезидент салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

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

7) G бағанында бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында G бағанында көрсетілген шығындар ескеріле отырып, салық төлеуші шығынының жалпы сомасы көрсетіледі.

9-тарау. Стандартты салық жеңілдіктерін алған кезде салық міндеттемесін есептеу – 150.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. Бұл нысан салық төлеушінің инвестициялар бойынша уәкілетті органмен жасасқан келісімшартқа сәйкес стандартты салық жеңілдіктерін алған кезде КТС-ның сомасын есептеуіне арналған.

49. "КТС сомасының есебі" деген бөлімде:

1) 150.07.001 жолында инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық салынатын табыс көрсетіледі;

2) 150.07.002 жолында салық салынатын табыс инвестициялар бойынша уәкілетті органмен келісімшарт жасасудың алдағы жылының үш салық кезеңі ішінде ең көп болып табылатын салық кезеңінің жылы көрсетіледі;

3) 150.07.003 жолында салық кезеңіне қатысты 150.07.002 жолында көрсетілген жылдың инфляциясының орташа жылдық индексі көрсетіледі;

4) 150.07.004 жолында инфляция индексі ескеріле отырып, 150.07.001 жолында көрсетілген ең көп салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі және 150.07.001 және 150.07.003 жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

5) 150.07.005 жолында оған сәйкес стандартты салық жеңілдіктер берілген келісімшарт қолданылатын салық кезеңіндегі ай саны көрсетіледі;

6) 150.07.006 жолында инфляцияның орташа жылдық индексі мен салық кезеңіндегі келісімшарт қолданысы айларының саны ескеріле отырып, ең көп салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі және 150.07.004 және 150.07.005 жолдарының туындысының 12-ге қатынасы ретінде айқындалады;

7) 150.07.007 жолында оған сәйкес стандартты салық жеңілдіктері алынған келісімшарт бойынша қызметтен алынған салық кезеңі үшін салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі. Бұл ретте салық төлеуші өзге де қызметті жүзеге асырған жағдайда бөлек есеп жүргізуге міндетті;

8) 150.07.008 жолында 150.07.007 және 150.07.004 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, келісімшарт бойынша қызметтен алынған салық салынатын табыстың (150.07.001 жолы бойынша көрсетілуге жататын салық салынатын табыс болмаған жағдайда – салық салынатын табыс) жеңілдік берілген өсімінің сомасы көрсетіледі;

9) 150.07.009 жолында келісімшартқа сәйкес КТС-ның мөлшерлемесі көрсетіледі;

10) 150.07.010 жолында келісімшартқа сәйкес есептелген КТС-ның сомасы көрсетіледі.

10-тарау. Жеңілдікті салық салынатын елдерде тіркелген немесе орналасқан компаниялардың шетелдік көздерден түсетін кірістері, пайдасының немесе пайдасы бөлігінің сомасы. Төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары - 150.08 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

50. Бұл форма шетелдік көздерден түскен кірістерді, оның ішінде жеңілдікпен салық салынатын елдердегі көздерден түскен кірістерді, сондай-ақ төленген шетелдік салықтың және Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес оларды есепке алу сомаларын айқындауға арналған. Бұл қосымшада БШК қаржылық пайдасы мен БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

51. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Бұл бағанда кіріс төлейтін бейрезиденттің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен түскен кірісті есептеу жағдайында) немесе кіріс көзі саналатын елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 65-тармағының 2) тармақшасына сәйкес салық төлеуші-резидент шетелдік көздерден есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резидентке есепті салық кезеңінде бір шетел мемлекетінде әртүрлі кіріс түрлері есептелген жағдайда, онда осы бағанда осындай шетел мемлекеттердегі көздерден әрбір есептелген кіріс көздері бөлек көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 66-тармағына сәйкес, Е бағанында көрсетілген, кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер есепті салық кезеңінде салық төлеуші-резидентке кірістер әртүрлі валютада есептелген жағдайда, онда осы бағанда әрбір валюта бойынша кіріс сомасы бөлек көрсетіледі;

5) Е бағанында Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекеттегі көздерден салық төлеуші-резидентке есептелген кіріс сомасы, мыналарды қоса алғанда:

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен байланысы жоқ қызметтен алынған кірістер;

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен арқылы қызметтен алынған кірістер;

салық төлеуші-резидент жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алған, осы тармақшада көрсетілген кірістер шетел валютасында көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резиденттің бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір валютада, бір кіріс түрін алуға жататын жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуға жататын осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында операция жасалған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында мынадай қызмет түрлері кодтарының бірі:

1 – Е және F бағандарында көрсетілген, келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген кіріс;

2 – Е және F бағандарында көрсетілген, келісімшарттан тыс қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген кіріс көрсетіледі;

8) Н бағанында шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен есептелген кірістердің, оның ішінде салық төлеуші-резидент жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердегі көздерден есептеген, Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес есептеген осындай кірістерді қоса алғанда, сомасы шетелдік валютада көрсетіледі;

9) I бағанында операция жасалған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Н бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасында КТС төлеген кезде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 303-бабы 1-3-тармағының ережелеріне сәйкес есептелген, Е бағанында көрсетілген, шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістертен шетелдік табыс салығының сомасы шетелдік валютамен көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік табыс салығының есепке жатқызылатын сомасының мөлшері мынадай сомалардың:

1) резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік табыс салығы сомасының;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік табыс салығы сомасының;

3) Қазақстан Республикасында осы Кодексінің 320-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден КТС-ның немес ЖТС-ның сомасының ең азын білдіреді.

11) К бағанында салық төлеуші-резидент шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы жүргізген қызметінен алған, шегерімге жатқызылған және Салық кодексінің 242-273-баптарына сәйкес есептелген шығындарының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

12) L бағанында салық төлеуші-резиденттің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі тұрақты мекемелері шегерімге жатқызған, Салық кодексінің 242-бабына сәйкес есептелген басқарушылық және жалпы әкімшілік шығындарының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

13) F бағаны жолдарының қорытынды мәні "1" қызмет түрінің сәйкес келетін кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кіріс түрлерінің кодтары 150.01.001 жолына көшіріледі;

"2060" кіріс түрінің коды 150.01.002 жолына көшіріледі;

"2340" кіріс түрінің коды 150.01.003 жолына көшіріледі;

"2350" кіріс түрінің коды 150.01.004 жолына көшіріледі;

"2070" және "2080" кіріс түрлерінің коды 150.01.005 жолына көшіріледі;

"2380" кіріс түрінің коды 150.01.006 жолына көшіріледі;

"2390" кіріс түрінің коды 150.01.007 жолына көшіріледі;

"2400" кіріс түрінің коды 150.01.008 жолына көшіріледі;

"2090" кіріс түрінің коды 150.01.010 жолына көшіріледі;

"2100", "2110", "2120" және "2280" кіріс түрлерінің коды 150.01.011 жолына көшіріледі;

"2420" кіріс түрінің коды 150.01.012 жолына көшіріледі;

"2330" кіріс түрінің коды 150.01.013 жолына көшіріледі;

өзге де кіріс түрлерінің коды 150.01.014 жолына көшіріледі;

14) F бағаны жолдарының қорытынды мәні "2" қызмет түрінің сәйкес келетін кодына және:

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кіріс түрлерінің кодтарына 150.02.001 жолына көшіріледі;

"2060" кіріс түрінің коды 150.02.002 жолына көшіріледі;

"2310" кіріс түрінің коды 150.02.003 жолына көшіріледі;

"2340" кіріс түрінің коды 150.02.004 жолына көшіріледі;

"2350" кіріс түрінің коды 150.02.005 жолына көшіріледі;

"2070" және "2080" кіріс түрлерінің коды 150.02.006 жолына көшіріледі;

"2380" кіріс түрінің коды 150.02.007 жолына көшіріледі;

"2390" кіріс түрінің коды 150.01.007 жолына көшіріледі;

"2400" кіріс түрінің коды 150.01.008 жолына көшіріледі;

"2090" кіріс түрінің коды 150.02.008 жолына көшіріледі;

"2100", "2110", "2120" және "2280" кіріс түрлерінің коды 150.02.009 жолына көшіріледі;

"2420" кіріс түрінің коды 150.02.010 жолына көшіріледі;

"2330" кіріс түрінің коды 150.02.011 жолына көшіріледі;

өзге де кіріс түрлерінің коды 150.01.012 жолына көшіріледі;

15) F бағаны жолдарының қорытынды мәні қызмет түрінің сәйкес келетін коды:

"1", 150.01.043 жолына көшіріледі;

"2", 150.02.036 жолына көшіріледі;

16) J бағаны жолдарының қорытынды мәні қызмет түрінің сәйкес келетін коды:

F бағаны жолдарының "1" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.01.043 жолына көшіріледі;

F бағаны жолдарының "2" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.02.036 жолына көшіріледі;

F бағаны 150.00.045 жолына көшіріледі;

17) J бағаны жолдарының қорытынды мәні қызмет түрінің сәйкес келетін коды:

J бағаны жолдарының "1" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.01.056 I жолына көшіріледі;

J бағаны жолдарының "2" қызмет түрінің сәйкес келетін коды 150.02.049 I жолына көшіріледі.

11-тарау. Халықаралық шартқа сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 150.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

52. Бұл нысан Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына, 666 және 669-баптарына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған.

53. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 62-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) C бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 67-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

12-тарау. Шетелдік компания бақылайтын қаржылық пайдаға салық салу – 150.10 нысанын толтыру туралы түсіндірме

54. Бұл нысан БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының, есепке алынуы тиіс БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына салынатын салықтың, БШК кірісінен төлем көзінен ұсталған КТС немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, БШК-ның салық салынатын кірісінен төленген КТС сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Егер салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында анықталған растама құжаттары болса, бұл қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуы тиіс БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

55. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" бөлімінде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ анықтамалары Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) C бағанында осы Ережелердің 67-тармағына сәйкес БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ-ді олар құрылған (инкорпорацияланған) елде мемлекеттік (салықтық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК-да немесе БШК ТМ-да мемлекеттік және салықтық тіркеу болған жағдайда, бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) E бағанында Салық кодексінің 294-бабына, 297-бабының 7-тармағына сәйкес анықталатын, салық төлеуші-резиденттің өз бетінше немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК-дағы салық төлеуші-резидентті тікелей, жанама, конструктивті бақылауы немесе тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі кезінде әр БШК-дағы салық төлеуші резидентті бақылау немесе тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Ережелердің 66-тармағына сәйкес H бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында қызмет түрінің келесі кодтарының бірі көрсетіледі:

1 – L және M бағандарында көрсетілген қаржылық пайда, келісімшарттық қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген;

2 – L және M бағандарында көрсетілген қаржылық пайда, келісімшарттан тыс қызметті жүзеге асыруға байланысты есептелген;

8) H бағанында Салық кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармағына сәйкес анықталатын , әр БШК немесе әр БШК ТМ-ның салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі;

9) I бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің залалдарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің залалдарын пайдалануға құқығы жоқ.

10) J бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 297-бабының 10-тармағында анықталған растама құжаттары болған жағдайда Салық кодексінің 297-бабының 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шығарылған азайтылымдар сомасы шетелдік валютада көрсетіледі.

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

Салық төлеуші-резидент Салық кодексінің 297-бабының 4-тармағын қолданбаса, бұл бағанда "0" көрсетіледі;

J-1 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-2 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-3 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-4 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-5 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J - 6-бағанда Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-7 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-8 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-9 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

J-10 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында шетелдік валютадағы H, I және J бағандарының арасындағы айырма (H бағаны – I бағаны – J бағаны) ретінде анықталатын есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің азаюлары мен залалдарының сомасын ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасының сомасы көрсетіледі;;

12) L бағанында K және E бағандарының көбейтіндісі (K бағаны х бағаны E бағаны) ретінде анықталатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында L бағанында көрсетілген, Қазақстан Республикасында салық салынуы тиіс және Салық кодексінің 297-бабының 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

14) N бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растама құжаттар болса Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағының 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес анықталатын тиімді мөлшерлемені қолдану арқылы) есептелген , салық салынғанға дейінгі БШК қаржылық пайдасының немесе салық салынғанға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасының пайдасына (шетелдік табыс салығы) салынған салық сомасы шетелдік валютада көрсетіледі. Пайдаға салынатын салық Салық кодексінің 294-бабына сәйкес анықталған.

Пайдаға салынатын салық егер БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасы салық салынғанға дейін ағымдық немесе өткен мерзімде төлем

көзінен ұсталған, салық салынған кірістерді қамтыса есептік мерзімде төлем көзінен ұсталған салықты қамтиды;

15) О бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растама құжаттар болса Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағының 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес анықталған тиімді мөлшерлемені қолдану арқылы) есептелген және есептік мерзімде шет мемлекетте төленген, салық салынғанға дейін БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының пайдасына (шетелдік табыс салығы) салық сомасы шетелдік валютада көрсетіледі. М бағанында көрсетілген пайдаға салынған салық сомасы шет мемлекетте төленген пайда салығының сомасынан басқаша болса, бұл бағанда пайдаға салынған төленген салық сомасы көрсетіледі. БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына екі немесе одан да көп шет мемлекетте пайда салығы салынса бұл бағанда тиімді мөлшерлемесі осындай шет мемлекеттерде төленген пайда салығының тиімді мөлшерлемелерінен максималды шаманы құрайтын пайда салығының бірінің сомасы көрсетіледі;

16) Р бағанында салық төлеуші-резидентте N және О бағандарында көрсетілген пайда салығының сомасын растайтын құжаттар болған жағдайда Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есепке алынуы тиіс пайда салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі. Бұл бағанда келесі жағдайларда нарықтық валюта айырбастау курсын қолдану арқылы ұлттық валютада қайта есептелген, N және О бағандарында көрсетілген сомалардың ең азы болып табылатын пайда салығының сомасы көрсетіледі :

егер бұл бағанда есептік кезеңдегі орташа арифметикалық нарықтық валюта айырбастау курсы – N бағанында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда;

шет мемлекетте осындай пайда салығын төлеген күнгі нарықтық валюта айырбастау курсы – О бағанында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда;

17) М бағанының:

"1" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.01.046 жолына көшіріледі;

"2" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.02.039 жолына көшіріледі;

1) Р бағанының:

"1" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.01.056 II жолына көшіріледі;

"2" қызмет түрінің кодына сай келетін жолдарының қорытынды шамасы 150.02.049 II жолына көшіріледі/

13-тарау. Жылдық қаржы есептемесінің құрамдас бөліктері туралы мәліметтер – 150.11-нысанын толтыру туралы түсіндірме

56. Бұл нысанды салық төлеуші халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін әзірленген бухгалтерлік есептің деректері негізінде толтырады.

14-тарау. Жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір жеке келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы – 150.12-нысанын толтыру туралы түсіндірме

57. Бұл нысан Салық кодексінің 723-бабында белгіленген негізгі қағидаттарға сәйкес жер қойнауын пайдаланушының жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу жөнінде салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Жер қойнауын пайдалануға арналған бірнеше келісімшарт болған жағдайда, бұл нысан әрбір келісімшарт бойынша жеке толтырылады.

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

1) келісімшарттың нөмірі мен күні.

А бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі;

В бағанында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты тіркеу күні көрсетіледі;

2) кен орнының атауы – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес кен орнының атауы көрсетіледі.

59. "Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайда салығын есептеу" бөлімінде:

1) 150.12.001 жолында Салық кодексінде белгіленген тәртіппен үстеме пайда салығын есептеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 150.12.002 жолында үстеме пайда салығын есептеу мақсатында Салық кодексіне сәйкес айқындаған амортизацияға жатпайтын активтерді өткізуден, шығарудан, беруден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

3) 150.12.003 жолында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес амортизацияға жататын активтердің жеке тобын құрайтын Салық кодексінің 258-бабына сәйкес түзетілетін шығындардың басқа сомалары және кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 150.12.004 жолында үстеме пайда салығын есептеу мақсатында Салық кодексіне сәйкес айқындалатын тіркелген активтерді өткізуден, шығарудан, беруден түскен кірістің сомасы көрсетіледі;

5) 150.12.005-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жылдық жиынтық кірістің түзету сомасы көрсетіледі;

6) 150.12.006 жолында 540.00.001 және 150.12.005 (150.12.001 + 150.12.005) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзетулерді есепке ала отырып, жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі;

7) 150.12.007 жолында Салық кодексінің 758-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жататын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 150.12.008 жолында Салық кодексінің 758-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шегерімге жататын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 150.12.009 жолында 540.00.007 және 540.00.008 (540.00.007 + 540.00.008) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үстеме пайда салығының мақсаты үшін барлық шегерімдер сомасы көрсетіледі;

10) 150.12.010 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі;

11) 150.12.011 жолында 150.12.009 және 150.12.010 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзетулерді есепке ала отырып үстеме пайда салығының мақсаттары үшін барлық шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

12) 150.12.012 жолында 150.12.006 және 150.12.011 (150.12.006 – 150.12.011) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 756-бабына сәйкес есептелген салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

13) 150.12.013 жолында Салық кодексінің 756-бабы 2-тармағына сәйкес алдыңғы салықтық кезеңдерінен ауыстырылған салық кезеңі үшін жылдық жиынтық табыс сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдердің асып кеткен сомасы көрсетіледі;

14) 150.12.014 жолында 150.12.012 және 150.12.013 (150.12.012 – 150.12.013) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін жылдық жиындық табыс сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсатында алдыңғы салық кезеңдерінен ауыстырылған шегерімдердің асып кетуін есепке ала отырып, салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

15) 150.12.015 жолында алдыңғы салық кезеңіне ауыстыруға жататын салық кезеңі үшін жылдық жиынтық табыс сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдердің асып кетуі көрсетіледі. Аталған жол 150.12.014 теріс мәнді болған кезде және модулдік мәнде толтырылуға жатады;

16) 150.12.016 жолында Салық кодексінің 759-бабына сәйкес үстеме пайда салығын есептеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалану арналған келісімшарттағы келісімшарттық қызмет бойынша КТС сомасы көрсетіледі;

17) 150.12.017 жолында Салық кодексінің 760-бабына сәйкес келісімшарттық қызмет бойынша таза кіріс бойынша туындайтын таза кіріске салынатын салық сомасы көрсетіледі. Тұрақты мекеме арқылы жер қойнауын пайдалану бойынша келісімшарттағы қызметті жүзеге асыратын резидент емес толтырады;

18) 150.12.018 жолында 150.12.014 жолы алу 150.12.016 жолы және алу 150.12.017 жолы (150.12.014 – 150.12.016 – 150.12.017) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін нақты алынған таза кірістің сомасы көрсетіледі;

19) 150.12.019 жолында 150.12.011 жолының және 25 пайыздың туындысы (150.12.011 х 25%) ретінде айқындалатын шегерімдердердің 25 пайыздық сомасы көрсетіледі;

20) 150.12.020 жолында 150.12.018 және 150.12.019 жолдарының айырмасы (150.12.018 – 150.12.019) ретінде айқындалатын шегерімдер сомасының 25 пайызынан асатын жер қойнауын пайдаланушының таза табысының бөлігі ретінде есептелетін үстеме пайда салығының салықтық базасы көрсетіледі. Егер жолдардың айырмасы теріс мәнде болса, нөлге тең мән көрсетіледі;

21) 150.12.021 жолында деңгейлер бойынша үстеме пайда салығы сомасының есебі көрсетіледі, оның ішінде:

150.12.021 A бағанында деңгейлер көрсетілген;

150.12.021 B бағанында жылдық жиынтық табыстың шегерімдерге қатынасының жоғарғы шектерінің мәндері келтірілген;

150.12.021 C бағанында Салық кодексінің 758-бабына сәйкес үстеме пайда салығы мақсатындағы шегерімдер көрсетіледі;

150.12.021 D бағанында Салық кодексінің 761-бабына сәйкес белгіленген әрбір деңгей бойынша үстеме пайда салығы мақсатында таза табысты бөлудің шекті сомалары көрсетіледі;

150.12.021 E бағанында мынадай тәртіпте есептелген Салық кодексінің 761-бабында көзделген бөлінген нақты таза табыс көрсетіледі;

150.12.021 F бағанында Салық кодексінің 762-бабына сәйкес салық мөлшерлемелері пайызда келтірілген;

150.12.021 G бағанында 540.00.021 E бағындағы әрбір жолдың 540.00.021 F бағанындағы тиісті мөлшерлемесіне туындысы ретінде әр жолда айқындалатын үстеме пайда салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

22) 150.12.022 жолында 150.12.021 G бағаны жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төленуге жататын үстеме пайда салығының есептелген сомасы көрсетіледі. Осы жолдың мәні 150.00.063 жолына көшіріледі.

Ескерту. 59-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15-тарау. АХҚО-да алынған табыстар -150.13-нысанын толтыру туралы түсіндірме

60. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығы қатысушыларының кірістерін қоспағанда, Конституциялық Заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес КТС салудан босатылатын табыстарды көрсетуге арналған.

61. "Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстар" деген бөлімде:

1) 150.13.001 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 150.13.002 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

3) 150.13.003 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысын, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөнінде қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 150.13.004 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 150.13.005 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

6) 150.13.006 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы көрсетіледі. 150.13.001-ден бастап 150.13.005-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

62. "Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен табыстар" деген бөлімде:

1) 150.13.007 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заң қызметтерін көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 150.13.008 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

3) 150.13.009 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 150.13.010 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызмет көрсетуден түскен табыстың сомасы көрсетіледі;

5) 150.13.011 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен табыстың барлық сомасы көрсетіледі. 150.13.007-ден бастап 150.13.010-ке дейінгі жолдардың көрсеткіштер сомасы ретінде айқындалады.

63. "Конституциялық Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар" деген бөлімде:

150.13.012 жолында Конституциялық Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың барлық сомасы көрсетіледі.

64. "Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын барлық табыстар" деген бөлімде:

150.13.013 жолында Конституциялық Заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012 ретінде айқындалады.

16-тарау. Кірістердің, валюталардың, елдердің, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

65. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтарын пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген, жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2018 жылғы 8 ақпандағы " Жеңілдетілген салық салынатын елдердің тізбесін бекіту туралы" бұйрығымен бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның кірісі келесіде шарттардың бірін орындауда:

аванстық (алдын ала төлем) төлеген күннен бастап екі жылдық кезең өткеннен кейінгі бейрезидентімен қанағаттанбағаны;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванстық (алдын ала төлем) төлеген күннен бастап екі жылдық кезең өткеннен кейінгі аванстық (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидентімен қанағаттанбағаны;

1060 – "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңы (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заң) сәйкес құқығы немесе мәмілелері мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де

бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 - Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 – Қазақстан Республикасында Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде 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 кірістер ;

2040 – Салық кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – резидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингін басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шетел мемлекетінің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салық міндеттемесін орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде Тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2390 - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және

қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

2460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 65-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

66. Валюта кодын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасын пайдалану қажет.

67. Ел кодын толтыру кезінде 378 шешіммен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеушісі " 22-қосымшаға сәйкес елдердің кодын пайдалану қажет.

68. 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 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-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 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).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
14-қосымша

нысан 180.00 бет 1

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламмен немесе қаламұшпен толтырыңыз. БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылған 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 қазақша әріптермен табыс түсіріп жатқанда толтырады)
A нөмірі B күні (күні, айы, жылы сандармен)

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): ☐
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Валюта коды

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

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

10 Резиденттің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерге тұрақты мекемесінің барын (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. «АХҚО туралы» Конституциялық заңының 6-бабының 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден

Жолдың коды	Атауы	тиын	теңге	мың	млн
180.00.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыстар				
180.00.002	Қайта сақтандыруқызметтерін көрсетуден және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден табыстар				
180.00.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығарумен, орналастырумен, айналыммен жүзеге асыру, сатып алумен және өтеуімен қатынасы ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсету				
180.00.005	АХҚО-ның активтерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді табыстар				
180.00.006	БАРЛЫҚ қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар (180.00.001-ден бастап 180.00.005 бойынша соммалар)				

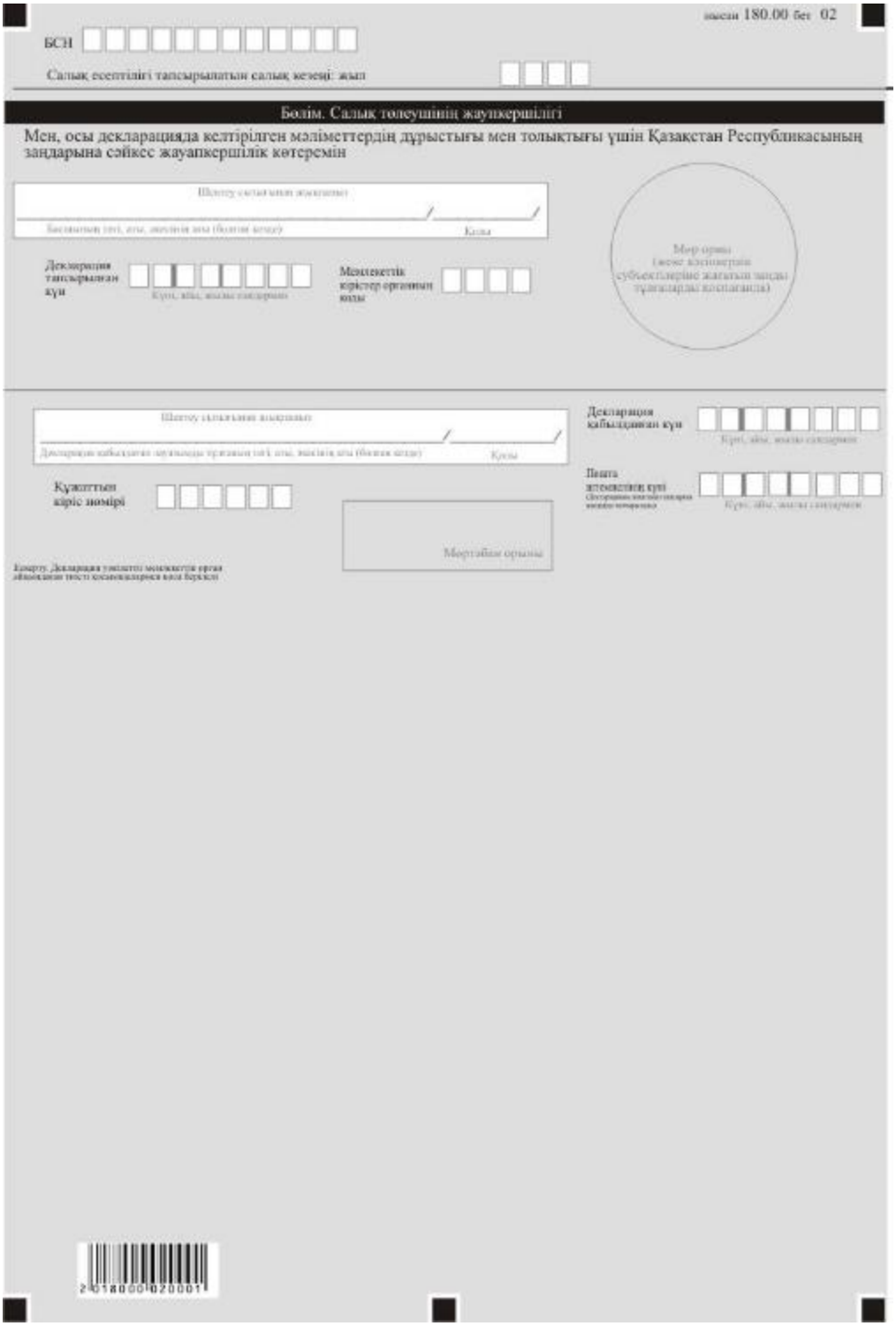
Бөлім. «АХҚО туралы» Конституциялық заңының 6-бабының 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар

Жолдың коды	Атауы	тиын	теңге	мың	млн
100.00.007	Заңдық қызметтерді көрсетуден табыстар				
100.00.008	Аудиторлық қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.009	Бухгалтерлік қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.010	Консалтингтік қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.011	Барлық ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар (180.00.007-ден бастап 180.00.010 бойынша соммалар)				

Бөлім. «АХҚО туралы» Конституциялық заңының 6-бабының 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар

Жолдың коды	Атауы	тиын	теңге	мың	млн
180.00.012	«АХҚО туралы» Конституциялық заңы 6-бабының 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылған қызметтер				

2018000101002


нысан 180.00 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Декларация тапсырылған күні

Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөр орны (жеке кәсіпкерлер субъектілеріне жағатын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация қабылданған күні

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орыны

Ескерту. Декларация тапсырған мемлекеттік орган айшықталған тексті қызметкерлерінің қолы қойылсын

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
15-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (180.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (180.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық Заңының (бұдан әрі - Конституциялық заң) 6-бабы 9-тармағына, "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі), "Астана" халықаралық қаржы орталығы Басқарушысының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 48 және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының 2017 жылғы 29 желтоқсандағы № 596 бірлескен бұйрығымен бекітілген "Мемлекеттік кірістер органдарының "Астана" халықаралық қаржы орталығының органдарымен және қатысушыларымен салықтық әкімшелендіру және салық салу мәселелері бойынша өзара іс-қимыл қағидаларына (бұдан әрі - Салықтық әкімшелендіру қағидалары) сәйкес әзірленген және Конституциялық заңының 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығының салуынан босатылатын табыстарды жариялау үшін арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны резидент-заңды тұлғалар, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі арқылы қызмет атқаратын бейрезидент-заңды тұлғалар келесі шарттарды біруақытта сақтаған жағдайда жасайды:

1) Орталықтың қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген заңды тұлғалар, сондай-ақ Орталық аккредиттеген өзге де заңды тұлғалар;

2) Конституциялық заңының 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығының салуынан босатылатын табыстарды алады;

3) Салық кодекстің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы болып танылмайды.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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

3. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: "+" – қосу, "– "– алу, "х" – көбейту, "/"– бөлу, "="– тең.

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

6. Декларацияны жасау кезінде: 1) қағаз жеткізгіште – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

8. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

9. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюталардың кодтауын пайдалану қажет.

10. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімде бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшаға сәйкес елдердің кодтауын пайдалану қажет.

2-Тарау. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

11. 1-ші торкөзде салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН).

12. 2-ші торкөзде салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (жыл) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі).

13. 3-ші торкөзде салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

14. 4-ші торкөзде декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

15. 5-ші торкөзде хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

16. 6-ші торкөзде Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаты торкөзде, егер салық төлеуші сенімгерлік басқару санатына жататын жағдайда белгіленеді.

17. 7-ші торкөзде салық есептілігі мен декларация толтырудың валюта коды осы Қағидалардың 10-тармағына сәйкес көрсетіледі.

18. 8-ші торкөзде резиденттік белгісі:

1) А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

2) В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

19. 9-ші торкөзде резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

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

1) А жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

2) В жолда бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

20. 10-ші торкөзде Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемесінің бар-жоғы көрсетіледі.

3-Тарау. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

21. 180.00.001-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1)-тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

22. 180.00.002-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2)-тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

23. 180.00.003-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3)-тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

24. 180.00.004-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4)-тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

25. 180.00.005-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5)-тармақшасына сәйкес айқындалатын Орталықтың актілерінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

26. 180.00.006-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен барлық сомасы көрсетіледі. 180.00.001-ден бастап 180.00.005 бойынша соммалар.

4-Тарау. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

27. 180.00.007-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заңдық қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

28. 180.00.008-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

29. 180.00.009-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

30. 180.00.010-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

31. 180.00.011-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен барлық сомасы көрсетіледі. 180.00.007-ден бастап 180.00.010 бойынша соммалар.

4-Тарау. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

32. 180.00.012-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 7- тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың барлық сомасы көрсетіледі.

4-Тарау. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

33. "Басшының немесе салық төлеушінің тиісті уәкілетті тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашық жолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

34. "Қолы" деген ашық жолда басшының немесе салық төлеушінің тиісті уәкілетті тұлғаның қолы қойылады.

35. Декларацияның тапсырған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні.

36. Мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

37. "М.Ө." деген ашық жолда салық төлеушінің мөрі қойылады.

38. "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашық жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

39. Декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі.

40. Құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі.

41. Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

42. Осы тараудың 39, 40, 41 және 42 тармақтары қағаз тасымалдағышта декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
16-қосымша

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 200.00 бет 01

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияны салық есептілігін жасау қағидаларына сәйкес
НАТАР АУДАРЫЛАДЫ. Қате жіберілген жағдайда немесе қалпына келтіруге болмайды. ЕАС ОРЫНДЫМЫЗ толтырылмасын.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің (салық агентінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) атауы/салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

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

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация берген кезде толтырылады)
A нөмірі
B күні
Күні, айы, жылы, сандармен

6 Салық төлеушінің (салық агентінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерінің және ауыл шаруашылығы кооперативтерінің өндірушілері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐
C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐
D Патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐
E Тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

7 Резиденттік белгілері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A резидент ☐ B бейрезидент ☐

8 Қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай
оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

9 Құрылымдық бөлімшелердің бар-жоғы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): бар ☐ жоқ ☐

10 Табыс етілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05

11 200.03 қосымшалардың саны

12 200.04 қосымшалардың саны

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды | Атауы

200.00.001 Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салығының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV (млрд. млн. мың. теңге)

200.00.002 Аударылуға тиіс міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV (млрд. млн. мың. теңге)

2020000010005

ЖСН (БСН) | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.003 Қызметкерлер үшін аударылуға тиіс міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.004 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.005 Өз пайдасына аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.006 Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.007 Салық кодексінің 700-бабымен белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, есептелінген әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.008 Салық кодексінің 485-бабының 2-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.009 Қызметкерлердің табыстарынан әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.010 Өз пайдасына әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2 020000 020004

нысан 200.00 бет 03

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.011 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.012 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналардың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті саламын.

Шешу сағатында толтырылады

Басшының / салықтың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) Қолы

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандарымен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бюджеттік төлемдер - міндетті төлемдер органының коды

Міндетті зейнетақы жарналар мен әлеуметтік аударымдар бойынша бюджеттік төлемдер - міндетті төлемдер органының коды

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды көрсетпейді)

Шешу сағатында толтырылады

Декларацияны қабылдаған тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандарымен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларация пошта арқылы табыс етілген жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандарымен

Мөртабан орны

2020000030003

нысан 200.01 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ, МІНДЕТТІ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫН, ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАРДЫ, МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУҒА АУДАРЫМДАР ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ЖАРНАЛАРДЫ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке табыс салығы

Жол коды — Атауы

200.01.001 Есептелген табыстар

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

оның ішінде есептік тоқсан үшін:

A кызметкерлердің табысы

B дивидендтер

C ұтыстар

D сыйақылар

E

200.01.002 АХҚО шеңберінде салық салудан босатылатын жұмыскерлердің кірістері

200.01.003 есептелген табыстардан есептелген жеке табыс салығының сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.01.004 Жеке тұлғаларға төленбеген табыстар бойынша берешек

200.01.005 Есептік тоқсанның басында төленбеген есептелген табыстар бойынша жеке табыс салығы

200.01.006 Есептік тоқсанның соңында төленбеген есептелген табыстар бойынша жеке табыс салығы

200.01.007 Төленген табыстар

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.01.008 Салық салынған табыстар

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, міндетті зейнетақы жарналары

200.01.009 Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін), есептелген табыстар

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.01.0010 Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есепке жатқызған (есептелетін), есептелген табыстар

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2 020001 010004

Аумақтық органның коды көрсетіледі

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	F	G
0 0 0 0 0 1		

Аумақтық органның коды көрсетіледі

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	H Табыс түрінің коды	I	J Халықаралық шарттың атауы	K	L	M	N
0 0 0 0 0 1							

Алғашқы нұсқаға нөмірі керсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	D Табыстар есептелді	F Салық салуға жатпайтын табыстар	Q Міндетті зейнетақы жарналары	R МӘМС жарналарының сомасы
000001				

Алғашқы нұсқаға нөмірі керсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	S Сақтарғы салықтық жеңілдіктер	T Ерекше мәртебелі жарналары	U Мүліктік шегерімдер	V Төрелік үй қорғаушылары бойынша
000001				

Алғашқы нарықтық емес құнды қағаздар

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысының жеке табыс салығын есептеу

A №	W Салық салынатын табыс	X Жеке табыс салығы	Y Төленген табыстар	Z Ұсталып қалуға жатпайтын жеке табыс салығы
000000				

Алғашқы нарықтық емес құнды қағаздар

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысының жеке табыс салығын есептеу

A №	AA	AB Ұсталуға тиіс салық салынатын табыстар	AC Ұсталуға тиіс салық	AD
000001				

Алмасатын парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A	AE	AF	AG	AI
№	Өнеркәсіптік дұрыстықтардың саны	Мүлкетті кәсіптік жіктестіктің жарналары	Ерікті берілген жалпы кәсіптік жарналар	МӘМС аударымдарының саны
0 0 0 0 0 1				

нысан 200.03 бет 01

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР БОЙЫНША ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ МЕН ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ СОМАСЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 Салық агентінің БСН

2 Салық агентінің атауы

3 Салық агентінің тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

4 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

5 Салық есептілігінің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша түрі бергенде жазбаша түсіндірмесі)
A нөмірі
B күні (күні, айы, жылы, сандармен)

7 филиалдың/өкілдіктің БСН

8 Филиалдың/өкілдіктің атауы

9 Филиалды/өкілдікті тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

10 Филиал/өкілді бойынша қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай

оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы			
200.03.001	Бюджетке төлеуге жатқан жеке табыс салығының сомасы			
1 ай	I		Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II			
3 ай	III			
200.03.002	Аударылуға жатқан міндетті зейнетақы жарналарының сомасы			
1 ай	I		Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II			
3 ай	III			
200.03.003	Аударылуға жатқан міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы			
1 ай	I		Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II			
3 ай	III			

2 0 2 0 0 0 3 0 1 0 0 0 2

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.03.004 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I 3 ай III

2 ай II Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.005 Әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I 3 ай III

2 ай II Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.006 Әлеуметтік аударымдардың сомасы

I ай I 3 ай III

2 ай II Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.007 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I 3 ай III

2 ай II Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.008 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналардың сомасы

1 ай I 3 ай III

2 ай II Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Салық агентінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті аламын.

Шотну сәтінде толтырылады

Қолтаңбаның түпнұсқасын растаған тұлғаның (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)) Қолы

Тапсырылған күні Күні, айы, жылы (мерзімінде)

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бюджеттік - экономиктік кірістер органының коды

Міндетті зейнетақы жарналары және әлеуметтік аударымдар бойынша бюджеттік - экономиктік кірістер органының коды

Мөр орны (заңға қайшылықты субъектілерінде жалпыға заңды тұлғаларды көрсетпейді)

Шотну сәтінде толтырылады

Қолтаңбаның түпнұсқасын растаған тұлғаның (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)) Қолы

Қабылданған күні Күні, айы, жылы (мерзімінде)

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (толтырылған табыс салығы жағдайда толтырылады) Күні, айы, жылы (мерзімінде)

Мөртабан орны

2 020005 200015

нысан 200.04 бет 01

КЕЛІСІМШАРТ БОЙЫНША ЖҰМЫС ІСТЕЙТІН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Қызметкерлердің (адам) саны, оның ішінде:

	шетелдік мамандар - жұмысшылар	шетелдік жұмысшы - қызметкерлер
1 ай	1 ай	1 ай
2 ай	2 ай	2 ай
3 ай	3 ай	3 ай

4 Келісімшарттың деректемесі: A келісімшарт № B қорытынды күні

Күні, айы, жылы, сандармен

Бөлім. Қызметкерлерге әлеуметтік салығы

Жол коды	Атауы
200.04.001	Шетелдік маман жұмысшылар мен шетелдік қызметкерлердің табыстарын қоспағанда, қызметкердің табыстары

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.04.002 Салық ставкасы, % 1 ай I 5 2 ай II 5 3 ай III 5

200.04.003 Шетелдік маман қызметкерлер мен шетелдік қызметкерлердің табыстарын қоспағанда, қызметкерлер үшін есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (200.04.001 х 200.04.002)

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2020004010001

нысан 200.05 бет 01

Ағымдағы тіркеуден өткізу нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы кестедағы толтыру ақпараттарын ескеріңіз:
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК шариы қаламмен немесе қалампаппен бастапқыдан БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырылсын

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D	E	F	G Табыстар есептелді
0 0 0 0 0 1	ЖИНЫ (осы ТЕК нысанның жиынтық бөлімінің толтырылады)					

нысан 200.05 бет 02

Ағымдағы тіркеуден өткізу нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы кестедағы толтыру ақпараттарын ескеріңіз:
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК шариы қаламмен немесе қалампаппен бастапқыдан БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырылсын

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	H Салық салынуға жатпайтын	I Міндетті зейнетақы жарналарын	J МӘМС жарналарының сомасы	K Стандартты салық шегерімдері
0 0 0 0 1				

Ақпаратты тарқатып енгізуге нөмірлер көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАЛҒА ке КОК сызық қаламмен немесе қаламұшпен басылмалап БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	L Өзге салық шегерімдері	M салық салынатын табыс	N Есептелген жеке табыс салығы	O Төленген табыстар
0 0 0 0 1				

нысан 200.05 бет 04

Ақпаратты тарқатып енгізуге нөмірлер көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАЛҒА ке КОК сызық қаламмен немесе қаламұшпен басылмалап БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

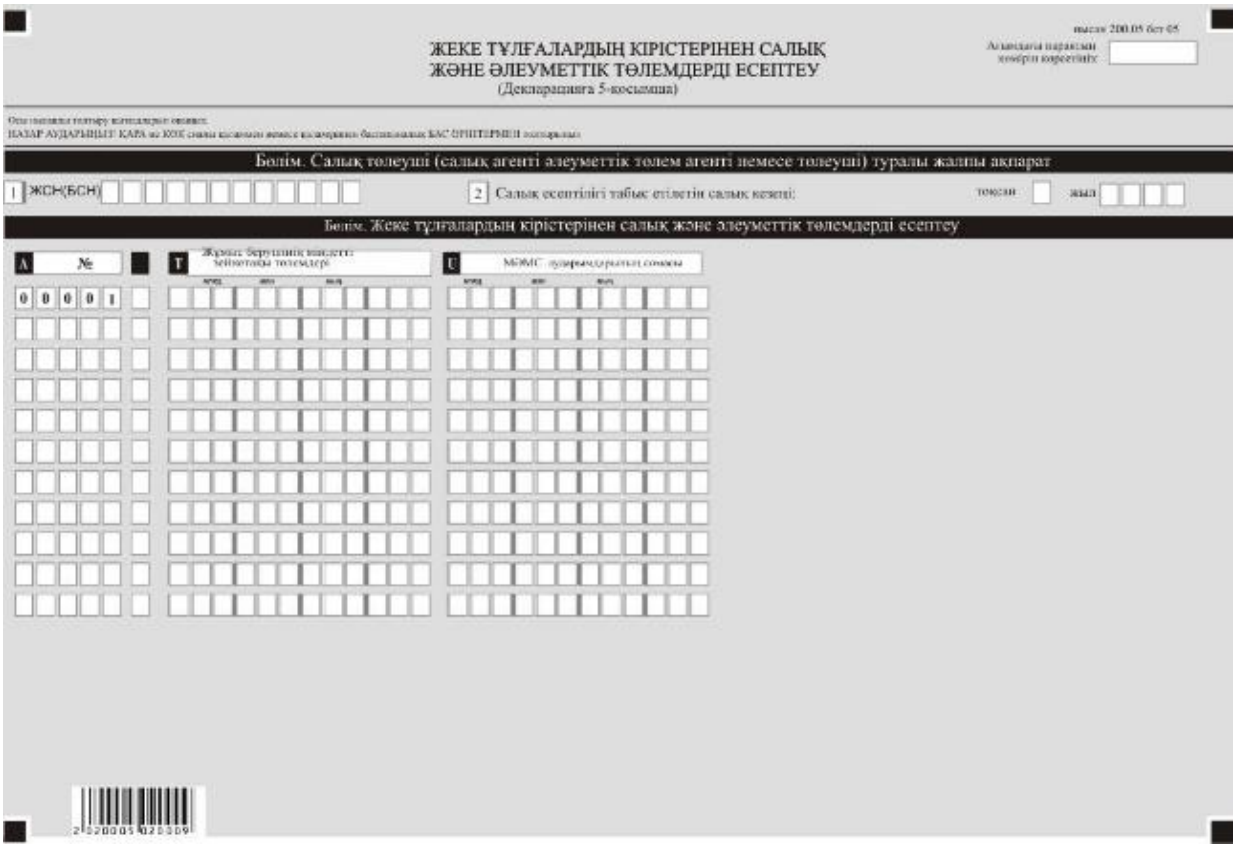
Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	P	Q Әлеуметтік салықтың сомасы	R Әлеуметтік аударымдардың сомасы	S
0 0 0 0 1				


ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)
нысан 200.05 бет 05
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз
Оған толтыруға қатысты ұсынымдар осында:
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА ЖӘНЕ КӨК сияны қолданып немесе қолмен басылатын БАС ӘРІПТЕРДІҢ толтырылуы
Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН(БСН)
2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл
Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу
А №
Т Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы төлемдері
У МӘМС бұдан мемлекеттік сомасы
0 0 0 0 1
2 020 005 020 509

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
17-қосымша

"Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00–нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі), Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексімен(бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әзірленген.

Қағидалар жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), әлеуметтік салықтарды есептеуге, сондай-ақ міндетті зейнетақы жарналарының (бұдан әрі – міндетті зейнетақы жарналары), міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті

зейнетақы жарналарының сомаларын есептеуге, ұстауға (қоса есептеуге) және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына (бұдан әрі – БЖЗҚ) аударуға, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына (бұдан әрі – МӘМС) әлеуметтік аударымдар (бұдан әрі – әлеуметтік аударымдар) және міндетті әлеуметтікмедициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналардың сомаларын есептеуге және аударуға арналған "Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 8-бөлімінің 35 және 36-тарауларына, 19-бөлімінің 74-тарауына, 19-бөлімге және 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес (жеке тұлғаларға оңайлатылған декларация негізінде, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатындарды қоспағанда, салық агенттері), салық төлеушілер, бірыңғай төлемді төлеушілер, Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі агенттері, әлеуметтік аударымдарды төлеушілер, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды және (немесе) жарналарды төлеушілер, оның ішінде Әлеуметтік кодексіне Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру заңында белгіленген мөлшерлерде өз пайдасына міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, МӘМС жарналар бойынша (оңайлатылған декларация және патент негізіндегі, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) жеке кәсіпкерлер, жеке практикамен айналысатын тұлғалар жасайды.

Салық кодексінің 482-бабы 3-тармағына сәйкес заңды тұлғаның шешімімен дербес әлеуметтік салық төлеушілер болып танылған құрылымдық бөлімшелер жеке табыс салығы бойынша салық агенттері болып танылады.

Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызметін арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асыратын және салық салынуы жалпыға бірдей тәртіпте қызметті жүзеге асыратын салық төлеуші декларацияны Салық кодексінің 207-бабы 1-тармағына сәйкес әрбір қызмет түрі бойынша бөлек табыс етуді жүргізеді.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2022 жылғы 1 шілдеден бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (200.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (200.01-ден 200.05-ке дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті декларацияның торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалартиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшаларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған жағдайда олар жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштер саны асып түскен жағдайда, декларацияға қосымшалардың осындай тағы парағы толтырылады.

8. Осы Қағидадаларда 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. Декларация жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (200.00-нысан)

14. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушыны ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеушінің, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемелерін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияны табыс еткен жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлемді төлеушінің, әлеуметтік төлемдер агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары көрсетіледі.

Егер салық төлеуші A, B, C, D, E және F жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда мынадай торкөздер белгіленеді:

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілері және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

C – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

D – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

E – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

F – Салық кодексінің 776-1-бабына сәйкес бірыңғай төлемді төлеуші көрсетіледі.

Егер 6B бағанын белгілеген салық төлеуші бір мезгілде 6A, 6C немесе 6 D, 6F бағанына жатқан жағдайда, онда тиісінше 6B мен 6A, 6B мен 6C немесе 6D, 6B мен 6F бағандарының екеуін де белгілейді;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы);

8) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес.

Осы валюта коды әлеуметтік төлемдерге қолданылмайды, олар декларацияның және оған қосымшалардың тиісті жолдарында теңгемен көрсетіледі;

9) резиденттік белгісі:

A торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

B торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

10) қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың саны.

Қосымша декларацияны беру кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты сан арасындағы айырманы көрсету;

11) резидент заңды тұлғаның шешімі бойынша ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелердің болуы.

Резидент заңды тұлғада ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелері болған кезде тиісті торкөз белгіленеді. Ұяшықтардың бірін толтыру үшін міндетті;

12) ұсынылған қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

13) қосымшалар саны 200.03.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің санына сәйкес келетін 200.03-қосымшалардың саны көрсетіледі;

14) 200.04-қосымшалардың саны.

Салық кодексінде белгіленген тәртіппен Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттардың санына сәйкес келетін 200.04 Қосымшаларының саны көрсетіледі;

15) қосымшалар саны 200.06.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің және салық агентінің (оның ішінде салық агенті болып танылған құрылымдық бөлімшесі) санына сәйкес келетін 200.06-қосымшалардың саны көрсетіледі.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС сомасын және 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер жұмыскерлерінің табыстары бойынша бюджетке төлеуге жататын ЖТС-ның сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында бюджетке аударылуға жататын ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған.

200.00.001 IV жолы 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы міндетті зейнетақы жарналары сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.002 IV жолы 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары

сомасын қоспағанда, салық агентімен (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында қызметкерлерге есептелген табыстардан есептелетін және БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.003 IV жолы 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айы үшін БЖЗҚ-ға өз пайдасына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.004 IV жолы 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін Салық Кодексінің 485-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған, бюджетке төленуге жататын, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

Бұл жолдарды ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер толтырмайды.

Төлеуге жататын әлеуметтік салықты есептеу әрбір қызметкер бойынша жүргізіледі .

200.00.005 IV жолы 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

6) ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер декларацияны табыс еткен жағдайда, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктер ескеріле отырып, 200.00.006 жолында көрсетіледі (6 В торкөзін толтыру кезінде).

200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.006 IV жолы 200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдары Салық Кодексінің 485-бабы 2-тармағына сәйкес есептелген, әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған және салық төлеуші өзі үшін және қызметкерлері үшін есепті тоқсанның әрбір айы үшін төлейтін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.007 IV жолы 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы әлеуметтік аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударылуға жататын әлеуметтік аударымдар сомасын қоспағанда, салық агенті (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.00.008 IV жолы 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін өз пайдасына әлеуметтік аударымдар сомасын көрсетуге арналған.

200.00.009 IV жолы 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

10) 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС аударымдар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.010 IV жолы 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС аударымдарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

11) 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС жарналар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмыскерлердің табыстарынан МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.011 IV жолы 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

12) 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.012 IV жолы 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

13) 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударуға жататын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомаларын қоспағанда, салық агентінің (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелердің) Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін БЖЗҚ-на қызметкерлер үшін аударуға жататын жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.013 IV жолы 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

14) 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына және Әлеуметтік кодексіне, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік

корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.014 IV жолы 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)/Салымшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының/ жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салымшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Егер декларацияны дара кәсіпкер, жеке практикамен айналысатын тұлға табыс еткен болса, жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес оның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемелерін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген ағымдағы күні;

3) ЖТС және әлеуметтік салық бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды - салық агентінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің, салымшының (төлеушінің) орналасқан орны (тұрғылықты жері) бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашық жолда – декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) және оның қолы;

6) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6) 7) және 8) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. "Жеке табыс салығын және әлеуметтік салықты,міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы арналарын,әлеуметтік аударымдарды, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарын есептеу" 200.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 3-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл қосымша бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын қызметкерлер табыстарының сомасын қоспағанда, жеке тұлғаларға (қызметкерлерге және азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғаларға), оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген кірістер сомасын, сондай-ақ ЖТС, әлеуметтік салықты, әлеуметтік төлемдерді салық агенттері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын, осы нысанның 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған.

17. "Жеке табыс салығы" деген бөлімде:

1) 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдары салық агентінің салық тоқсанының әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғаларға есептеген табыстарының, оның ішінде материалдық пайда түрінде алынған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес салық агентімен жасасқаназаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша табыстарды қоса алғанда жұмысшының жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары, оның ішінде Салық кодексінің 341-бабында көрсетілген табыстардың сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.00.001 IV жолы оның ішінде 200.01.001 A және 200.01.001 B жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D және 200.01.001 E жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 A жолы есепті тоқсан үшін қызметкерлерге есептелген табысты көрсетуге арналған.

200.01.001 B жолы есепті тоқсан үшін дивидендтер түріндегі табыстар сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 C жолы есепті тоқсан үшін ұтыстар түріндегі табыстар сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 D жолы есепті тоқсан үшін сыйақылар түріндегі табыстар сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 Е жолы мәні қызмет көрсету, жұмыстар орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сиппаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстарын көрсетуге арналған;

2) 200.01.002 жолы "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" (бұдан әрі - АХҚО) Қазақстан Республикасы Конституциялық заңының (бұдан әрі - Конституциялық заңы) 6-бабы 6, 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылған кірістердің сомасын көрсетуге арналған;

200.01.002 жолы Конституциялық заңның 6-бабы 6, 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылған, АХҚО органының қатысушысы немесе қызметкері болып табылатын шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалар бойынша, оның ішінде 200.02. нысанның О бағанында көрсетілген табыс табыстардың сомасын қамтиды.

3) 200.01.003 I, 200.01.003II және 200.01.003 III жолдары есепті тоқсанның әр айы ішінде жеке тұлғаларға есептелген, табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған.

200.01.003 IV жол 200.01. 003 I, 200.01. 003 II және 200.01. 003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.01.004 жолы міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, МӘМС жарналарын және ЖТС есепке алмағанда, есепті тоқсанның соңында салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген кірістер бойынша берешек сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.01.005 жол есептелген, бірақ есепті тоқсанның басында төленбеген ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.01.006 жол есептелген, бірақ есепті тоқсанның соңында төленбеген ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға төленген табыстар сомасын көрсетуге арналған.

200.01.007 IV жолы 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

8) 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III салық салынатын табыстар сомасын көрсетуге арналған.

200.01.008 IV жолы 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

18. "Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.009 IV жолы 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.010 IV жолы 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.011 I, 200.01.011 II және 200.01.011 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.011 IV жолы 200.01.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.01.012 I, 200.01.012 II және 200.01.012 III жолдары дара кәсіпкерлер (шаруа немесе фермер қожалықтарына арналған, патент негізіндегі арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын тұлғалар есепті тоқсанның әрбір айы үшін өз пайдасына мәлімдейтін табыстардың сомаларын көрсетуге арналған.

200.01.012 IV жол 201.01.012 I, 201.01.012 II және 201.01.012 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсандағы салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Мүгедектігі бар жұмыскерлердің саны және еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар" бөлімін Салық кодексінің 290-бабы 3-тармағының шарттарына сәйкес тірек-қимыл аппараты бұзылған, есту, сөйлеу, көру қабілетінен айырылған мүгедектігі бар жұмыскерлер жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.013 I, 200.01.013 II және 200.01.013 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін мүгедектігі бар жұмыскерлердің санын көрсетуге арналған;

2) 200.01.014 I, 200.01.014 II және 200.01.014 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедектігі бар жұмыскерлер санының үлес салмағын көрсетуге арналған;

3) 200.01.015 I, 200.01.015 II және 200.01.015 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін еңбекақы төлеу жөніндегі жалпы шығыстарда мүгедектігі бар жұмыскерлердің еңбегіне ақы төлеу жөніндегі шығыстардың үлес салмағын көрсетуге арналған.

Ескерту. 19-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Салық кодексінің 485-бабы 1-тармағында белгіленген мөлшерлемелер қолданылған әлеуметтік салық" деген бөлімді салық агенттері болып табылатын, Қазақстан Республикасының резидент заңды тұлғалары, сондай-ақ Салық кодексінің 220-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы қызметін жүзеге асыратын бейрезиденттер толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.016 I, 200.01.016 II және 200.01.016 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық салынатын объекті болып табылатын табыстарды көрсетуге арналған.

200.01.016 IV жолы 200.01.016 I, 200.01.016 II және 200.01.016 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

21. "Әлеуметтік аударымдар" деген бөлімде:

1) 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында әскери қызметшілердің, арнаулы мемлекеттік және құқық қорғау органдары қызметкерлерінің жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарына ақшалай қамтылымы енгізіле отырып, жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

200.01.017 IV жолы 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін жеке тұлғалар кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III жолдары дара кәсіпкерлер (шаруа немесе фермер қожалықтары үшін патент негізіндегі арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын тұлғалар өз пайдасына есепті тоқсанның әр айында әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін қолданатын табыс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.018 IV жолы 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар" деген бөлімде:

1) 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес есепті тоқсанның әр айында МӘМС аударымдарды есептеу үшін қолданатын табыс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.019 IV жолы 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

2) 200.01.020 I, 200.01.020 II, 200.01.020 III жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес есепті тоқсанның әр айында МӘМС жарналарды есептеу үшін қолданатын табыс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.020 IV жолы 200.01.020 I, 200.01.020 II және 200.01.020 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

3) 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.021 IV жолы 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 22-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан ЖТС есептеу – 200.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 4-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Аталған нысан Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында танығ шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын бірыңғай төлем төлеушілердің сомасын қоспағанда, салық агенті, оның ішінде қызметшілерге – шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғаларға есептелген табыстарының сомасын, салық агенті шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есептелген ЖТС сомасын, сондай-ақ аталған нысанға 200.03 қосымшада көрсетуге тиіс салық агенттері болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төлеуге жататын, осындай табыстардан есептелген ЖТС, әлеуметтік салықтың сомаларын, әлеуметтік төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан тоқсан қорытындысы бойынша және Декларациясымен бірге сондай-ақ " Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде жасалады.

23. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан ЖТС есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

5) Е бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында (бұдан әрі – Әлем елдерінің жіктеуіші) белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:

KZ – Қазақстан Республикасы, DE – Германия Федеративтік Республикасы,

GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE –Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі. Оффшорлық елдердің кодтамасы Қағиданың 38 тармағында көрсетілген;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрінінөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

24.– басқа да құжаттар.

8) H бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін табыс түрінің коды көрсетіледі;

9) I бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес O бағанында көрсетілген табысқа қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

10) J бағанында егер салық агенті I бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 22 " Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен жағдайда толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

11) K бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Әлем елдерінің жіктеуішінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес елдің коды көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

12) L тармағында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам Конституциялық заңының 6-бабына сәйкес АХҚО органының қатысушысы немесе қызметкері болып табылса;

13) M бағаны егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам салық агенті ретінде танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырғанда белгіленеді. Құрылымдық бөлімше үшін егер 200.03-қосымша толтырылса, толтыруға жатады;

14) N бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

15) O бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген табыстар, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары көрсетіледі;

16) P бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстары көрсетіледі;

17) Q бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

19) P бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі;

20) T бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағының 18) тармақшасына сәйкес белгіленген мөлшерде және шарттарда медициналық қызметтерге (косметологиялық қызмет көрсетулерден басқа) ақы төлеуге жұмсалатын және шегерімге жатқызылатын шығыстар көрсетіледі;

22) V бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдар Қазақстан Республикасының тұрғын үй құрылысы жинақ ақшасы туралы заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында тұрғын үй жағдайын жақсарту жөніндегі іс-шараларды жүргізуге тұрғын үй құрылыс жинақ банктерінен алған қарыздары бойынша сыйақыны өтеуге бағытталған және Салық кодексінің 349-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сомалар көрсетіледі;

23) W бағанында салық салынатын табыс көрсетіледі;

24) X бағанында есепті тоқсан үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

25) Y бағанында, шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық кезеңінде төленген табыстар көрсетіледі;

26) Z бағанында бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы сомасы;

27) AA бағанында міндетті зейнетақы жарналарын және Салық кодексінің 484-бабы 4-тармағына сәйкес әлеуметтік салық салынбайтын табыстар көрсетіледі;

28) AB бағанында әлеуметтік салық салынатын барлық табыстар көрсетіледі. AB бағандарының жолдарының мағынасы Салық кодексінің 484-бабы 3-тармағының ережелерін ескере отырып айқындалады;

29) AC бағанында есепті тоқсан үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысынан есептелген әлеуметтік салықтың сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңға сәйкес айқындалатын, әлеуметтік аударымдар есептелетін жұмыс берушінің шығыстары көрсетіледі;

31) AE бағанда Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңға сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында бағанында Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдар үшін есепті тоқсанның әр айы үшін БЖЗҚ аударуға жататын міндетті кәсіби зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

33) AG бағанында бағанында Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдар үшін есепті тоқсанның әр айы үшін БЖЗҚ аударуға жататын міндетті кәсіби зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

34) AI бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес МӘМС аударымдарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 23-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Құрылымдық бөлімшелер бойынша ЖТС сомасын және әлеуметтік салықты есептеу – 200.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 5-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл нысан бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС және әлеуметтік төлемдердің көрсетілген сомаларын қоспағанда, салық агенті-заңды тұлға жеке тұлғаларға (жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша), оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың есептелген табыстардан салық агенті және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеуші болып танылмаған филиалы/өкілдігі бойынша төлеуге жататын ЖТС, әлеуметтік салықтың, міндетті зейнетақы жарналарының, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының, әлеуметтік аударымдардың, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарының сомасын есептеуге арналған.

24. Нысанды Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес заңды тұлға әрбір филиал/өкілдік бойынша жасайды.

25. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық агентінің БСН.

Салық міндеттемелерін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН көрсетіледі;

2) салық агентінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, жолда сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық агентінің тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды - заңды тұлғаның тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – есепті салық кезеңдері кіретін тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

5) салық есептілігінің түрі.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

7) филиалдың/өкілдіктің БСН;

8) филиалдың/өкілдіктің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес филиалдың/ өкілдіктің атауы;

9) филиалдың/өкілдіктің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды – филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебі орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

10) қызметкерлердің (адам) саны - есепті тоқсанда табыстар есептелген қызметкерлердің сан көрсетіледі. Қосымша декларацияны тапсырған кезде бұрын тапсырылған кезекті декларациядағы көрсетілген санмен және салық кезеңіндегі нақтылай санның арасындағы айырма көрсетіледі.

26. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айына филиалдың/өкілдіктің және жеке тұлғалар төлеген бюджетке аударуға жататын табыстардан есептелген ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған.

200.03.001 IV жол 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.002 IV жолы 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге бір ай үшін есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін

филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын табыстардан есептелетін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.003 IV жолы 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдары Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес қызметкерлерге ай үшін есептелген табыстарынан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ аударуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған. 200.03.003 IV жолы 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

5) 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.03.005 IV жолы 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

12) 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдары Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік аударымдар сомасын көрсетуге арналған.

200.03.006 IV жолы 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007III жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкесесепті тоқсанның әр айында МӘМС аударымдарын сомасын көрсетуге арналған.

200.03.007 IV жолы 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін аударымның қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

200.03.007 I, 200.03.007 II, 200.03.007 III және 200.03.007 IV жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес 2017 жылғы 1 шілдеден бастап толтырылуға жатады;

8) 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыскерлерге ай үшін есептелген кірістерден есептелетін және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.008 IV жолы 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына, Әлеуметтік кодексіне және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.03.009 IV жолы 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 26-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

27. "Салық агентінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" деген жолда құрылтай және (немесе) өкімдік құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) тапсырылған күні – 200.03 нысанының мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды;

4) Филиалдың/өкілдіктің орналасқан орны бойынша міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды;

5) "Нысанды қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" деген жолда 200.03 нысанын қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес 200.03 нысанының табыс етілген күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін 200.03 нысанының тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

6-тарау. Келісімшарт бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуі – 200.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес заңнамада белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттар (бұдан әрі – келісімшарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуге арналған. Нысан әрбір келісімшарт бойынша бөлек жасалады.

29. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) "Қызметкерлердің саны (адам), оның ішінде" деген жолда шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін бөле отырып, қызметкерлердің саны көрсетіледі;

4) "Келісімшарттың деректемелері" деген жолда келісімшарттың деректемелері көрсетіледі:

А – келісімшарттың нөмірі;

В – келісімшарттың жасалған күні.

30. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" деген бөлімде шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты есептеуге арналған:

1) 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің салық салынатын табыстарының сомасын көрсетуге арналған.

200.04.001 IV жолы 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.04.002 I, 200.04.002 II және 200.04.002 III жолдары келісімшартқа сәйкес белгіленген қызметкер үшін әлеуметтік салық ставкасының мөлшерін көрсетуге арналған;

3) 200.04.003 I, 200.04.003 II және 200.04.003 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, 200.04.001 және 200.04.002 жолдарының тиісті сомаларының көбейту жолымен айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айы үшін есептелген қызметкерлер үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

7-тарау. Жеке тұлғаларының табыстары бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 200.05 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

32. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

33. "Жеке тұлғаның табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – қызметкер;

2 – мәні қызметтер көрсету (жұмыстарды орындау) болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша табыстар алған жеке тұлға;

3 – ұтыстардан басқа, төлем көзінен салық салынатын өзге де табыстар алған жеке тұлға;

4 - ұтыстар түріндегі кірістерді алған жеке тұлға;

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнетақы;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысына қатысушыларға теңестірілген;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

он сегіз жасқа толмаған ұл (қыз) баланы асырап алушы;

қабылдайтын отбасыға жетім балаларды және ата-аналарының қамқорлығынсыз қалған балаларды қабылдаған ата-ана;

6) F бағаны егер жеке тұлға қызметін салық агенті болып танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде жүзеге асырса белгіленеді. Егер құрылымдық бөлімше үшін 200.03-қосымша толтырылса, толтыруға жатады;

7) G бағанында есептелген табысы көрсетіледі;

8) Н бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі;

9) І бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі.

11) K бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында өзге де салық шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында салық салынатын табыс көрсетіледі;

14) N бағанында есептеген жеке табыс салығы көрсетіледі;

15) O бағанында төленген табыстар көрсетіледі;

16) P бағанында бюджетке төленуге тиіс табыс салығының сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында әлеуметтік салықтың сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру аударымдарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 33-тармаққа өзгерістер енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

8-тарау. Табыс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

34. Бұл нысан Салық кодексінің 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын қоса алғанда, қызметкерлердің табыстарынан, сондай-ақ ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеуге арналған.

Нысанды бірыңғай төлем төлеушілер (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жасайды. Бұл ретте Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес заңды тұлға (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) өз үшін және ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған филиал/өкілдік бойынша нысанды толтырады.

Ескерту. 34-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

35. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) филиалдың/өкілдіктің БСН-і.

Ескерту. 35-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

36. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

5) E бағанында қызметкерлерге есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында бюджетке төленетін жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын МӘМС аударымдардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдің азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін N бағанында "00" коды көрсетіледі;

15) O бағанында егер жеке тұлға салық агенті деп танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді.

Ескерту. 36-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына
18-қосымша

Ескерту. 18-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 220.00 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жеке табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияды қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН | 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05

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

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

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

Бөлім. Салық кезеңі үшін жиынтықпен алынған дара кәсіпкердің табысы

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге
220.00.001	Өткізуден түсетін табыс		
220.00.002	Құн өсімінен алынған табыс		
220.00.003	Басқа табыстар		
220.00.004	Салық кезеңі үшін жиынтық алынған дара кәсіпкердің табысы (220.00.001ден- 220.00.003ге дейінгі сомасы)		
220.00.005	Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін жиынтық алынған дара кәсіпкердің табысын түзету:		
220.00.006	Салық кодексінің 241-бабы 2-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін жиынтық алынған дара кәсіпкердің табысын түзету:		
220.00.007	Салық кодексінің 287-бабына сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету (220.00.007I-220.00.007II)		
	I Кірістерді түзету		
	II Шегерімдерді түзету		
220.00.008	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес кірістерді түзету		
220.00.009	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес шығыстарды түзету		
220.00.010	Жеке кәсіпкердің салық салынатын кірістері, түзетулер мен шегерімдерді есепке ала отырып, салық кезеңі ішінде ұжымдық түрде алған (220.00.004-22.00.005+немесе-220.00.006-220.00.021+220.00.007+220.00.008-220.00.009)		

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге
220.00.011	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (220.00.011Г - 220.00.011II + 220.00.011III + 220.00.011IV + 220.00.011V - 220.00.011VI - 220.00.011VII - 220.00.011VIII - 220.00.011IX)		
	I Салық кезеңінің басындағы ТМҚ, барлығы		

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
II	Салық кезеңінің аяғына ТМҚ, барлығы				
III	ТМҚ, жұмыстар және қызмет сатып алынды барлығы, 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 жұмыстар мен қызметтер				
IV	Қызметкерлердің есептелген және жеке тұлғаларға төленетін өзге де төлемдер бойынша шығыстар				
V	Есепті не алдыңғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны				
VI	Кейінгі шығыстар деп танылған жұмыстар мен қызметтердің 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 264-бабы негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
IX	Болашақ кезеңдердің шығыстары ретінде танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны				
220.00.012	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
220.00.013	Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
220.00.014	МӘСҚ және МӘМҚ -на аударымдар				
220.00.015	Сыйақы бойынша шығыстар				
220.00.016	Өкілдік шығыстар сомасы				
220.00.017	Күмәнді міндеттемелер				
220.00.018	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер				
220.00.019	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (220.04.011 + 220.04.012)				
220.00.020	Басқа шегерімдер				
220.00.021	Жалпы шегерімдер (220.00.011- 220.00.021 бойынша соммалары)				

Бөлім Салықтық шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
220.00.022	Міндетті зейнетақы жарналары түріндесалықтық шегерімі				
220.00.023	Зейнетақы төлемдері мен жинақтаушы сақтандыру шарты бойынша салықтық шегерімі				
220.00.024	Стандартты салық шегерімдері				
220.00.025	Өзге де салық шегерімдер:				
I	ерікті зейнетақы жарналары бойынша				
II	медицинасына				
III	сыйақылар бойынша				
220.00.026	САЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕРІНІҢ БАРЛЫҒЫ (220.00.022+220.00.025)				

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Дара кәсіпкердің салық салынатын табысының есебі

220.00.027	Шетелдік көздерден алынатын кірістер (бағанның қорытынды сомасы F 220.03-нысанының)	
220.00.028	Кірістен босатылатын салық салудың халықаралық шарттарына сәйкес (нысаны E бағанының қорытынды мәні 220.02)	
220.00.029	ДАРА КӘСІПКЕРДІҢ БАРЛЫҚ САЛЫҚ САЛЫНАТЫН КІРІСІ (ЗАЛАЛ) (220.00.010-220.00.028)	
220.00.030	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кірісі (220.05 нысаны L бағанының жиынтық мәні)	
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
220.00.031	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (220.00.031 I - 220.00.035 I)	
220.00.032	Шығын көшіруге жататын(220.00.029+220.04.008I)	
220.00.033	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес дара кәсіпкердің салық салынатын табысын азайту, оның ішінде:	
I	Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2)- тармақшасына сәйкес дара кәсіпкердің салық салынатын табысын азайту	
II	Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес дара кәсіпкердің салық салынатын табысын азайту	
220.00.034	Дара кәсіпкердің салық салынатын табысының (залалының) барлығы (220.00.029 - 220.00.033)	
220.00.035	Залал шеккен алдыңғы салық кезеңдерінен	
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар	
220.00.036	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС, ЖЕКЕ КӘСІПКЕРДІҢ КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП (220.00.034-220.00.035)	
220.00.037	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС ДАРА КӘСІПКЕР ЖҮЗЕГЕ АСЫРАТЫН ЭЛЕКТРОНДЫҚ САУДАНЫ ТАУАРЛАРМЕН	
220.00.038	Табысты түзету Салық кодексінің 341-бабына сәйкес	
220.00.039	ЖИЫНТЫҒЫ САЛЫҚ СОМАСЫ ДАРА КӘСІПКЕР КІРІСІН (220.00.036-220.00.037-220.00.038-220.00.026)	

Бөлім. Салықтық міндеттеменің есебі

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың	
220.00.040	ЖТС ставкасы (%)					
220.00.041	Салық салынатын табыстан ЖТС (220.00.039 x 220.00.040)					
220.00.042	Есептелген ЖТС-ның сомасы (220.00.041-220.00.042I-220.00.042III-220.00.042IV-220.00.042V)					
I	Шетелдік салықты есепке жатқызу (бағанының қорытынды мәні G 220.03-нысанының)					
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (бағанының қорытынды мәні O 220.05-нысанының)					
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС					
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС					
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталғанЖТС					
220.00.043	Салық заңнамасына сәйкес ЖТС төмендетуген сомасы					

ЖСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | | |

Бөлім. Салықтық міндеттеменің есебі

		теңге	мәзір	мың	мың
220.00.044	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.00.031 x 220.00.040)				
220.00.045	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.00.030 II x 220.00.040)				
220.00.046	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген ЖТС сомасы (220.00.044 - 220.00.042 II)				
220.00.047	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ ЖТС (220.00.042 - 220.00.043 + 220.00.045)				
220.00.048	ТӨЛЕНУГЕ ТИІС САЛЫҚТЫҢ БАРЛЫҒЫ (220.00.042-220.00.043)				

Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН | | | | | | | | | | | | |

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шектеу сызығының ішіндегі

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) _____ Қолы _____

Декларацияны тапсырған күні | | | | | | | | Күні, айы, жылы, сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды | | | | |

Шектеу сызығының ішіндегі

Декларацияны қабылдаған уәкілетті адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) _____ Қолы _____

Декларацияны қабылдаған күн | | | | | | | | Күні, айы, жылы, сандармен

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

Құжаттың кіріс нөмірі | | | | | | |

Мөртабан орны

нысан 220.01 бет 01

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

(Декларацияға 1-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	B БСН/ ЖСН	C Резиденттік елінің коды
00000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанының жиыны бойынша толтырылады)	

нысан 220.01 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	D Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E Шығыс түрінің коды*	F Сомасы
00000001			теңге мың теңге млн теңге млрд

* Шығыс түрінің коды көрсетіледі:
1 - қаржылық қызметтер көрсету 2 - жарнама қызметтерін көрсету
3 - консультация қызметтер көрсету 4 - маркетингтік қызметтер көрсету
5 - дизайнерлік қызметтер көрсету 6 - инжинирингтік қызметтер көрсету
7 - басқалар

нысан 220.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТҚА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ТИІС ТАБЫС

(Декларацияға 2-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Халықаралық шарт түрінің коды	C Халықаралық шарттың атауы	D Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	E Салық салудан босатылуы тиіс табыс (теңге, мың, мың, мың)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2022022401 0007

нысан 220.03 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары

(Декларацияға 3 қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кіріс түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада) (түрін, мың, мың, мың)	F Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (ұлттық валютада) (түрін, мың, мың, мың)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНТЫҒЫ (жол нысанның жиынтығы бойынша ҒАНА толтырылады)				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	№	G	Табыс салығын төлеген кезде есепке алу
	0 0 0 0 0 0 0 1		тризн. айлыз. жізн. ақьлу

нысан 220.04 бет 01

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
220.04.001	Салық кезеңінің басы топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.04.002	Келіп түскен тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.04.003	Шығарылған тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.04.004	Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімдерін ұлғайтуға жатқызылатын тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстары				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.04.005	Салық кезеңінің аяғы топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

ЖСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың								
220.04.006	Тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар												
I	I топ												
II	II топ												
III	III топ												
IV	IV топ												
220.04.007	Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес қосарлама амортизация нормасы												
I	I топ												
II	II топ												
III	III топ												
IV	IV топ												
220.04.008	Барлық тіркелген активтердің шығып қалуы кезінде топтың құндық теңгерімінің шамасы мен кіші топтар (I топтар) бойынша танылған залал												
I	I топ												
II	II топ												
III	III топ												
IV	IV топ												
220.04.009	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												
220.04.010	Салық кодексінің 272-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар												
I	**I топ**												
II	**II топ**												
III	III топ												
IV	IV топ												
220.04.011	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер жиынтығы												
I	**I топ**												
II	**II топ**												
III	III топ												
IV	IV топ												
220.04.012	Салық кодексінің 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар												

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу елдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің номері	E Қатысу немесе бақылау коэффициенті
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			,

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы шетелдік валютада (млрд. млн. мың)	H Есепті кезеңнің дайекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд. млн. тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

нысан 220.05 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-1 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-2 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-3 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-4 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.05 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:

жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМтуралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-5 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-6 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-7 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-8 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.05 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: ЖЫЛ

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

A №	I-9 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-10 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	J БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары есептеген қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	K Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 022006 050009

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.05 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: ЖЫЛ

Бөлім. БШК және БШК ТМтуралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	L Ұлттық валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	M Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы (млрд. млн. тыс.)	N Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы (млрд. млн. тыс.)	O Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 022006 060008

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –

Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
19-қосымша

"Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленді және жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС) есептеуге арналған "Жеке табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 337-бабы 1-тармағына, 358, 366-баптарына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салықтарды есептеуді және төлеуді жүзеге асыратын жеке тұлғалар - дара кәсіпкерлер және Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, Салық кодексінің 337-бабы 1-тармағына, 358, 366-баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимі қолданылатын шаруа немесе фермер қожалықтары, сондай-ақ Салық кодексінің 30-тарауына сәйкес бейрезидент жеке тұлғалар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (220-нысан) және салықтық міндеттеменің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (220.01-ден 220.05-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 ашып 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөр (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (220.00-нысан)

14. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Дара кәсіпкердің салық салынатын кірісінің есебі" деген бөлімде:

1) 220.00.001-жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын өткізуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 220.00.002-жолда Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалатын құн өсімінен түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.003-жолда салық кезеңі үшін жиынтықпен алынған дара кәсіпкердің табысына кіретін салық төлеушінің өзге де кірістері көрсетіледі;

4) 220.00.004-жолда 220.00.001-ден 220.00.003-ке дейінгі жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін жиынтықпен алынған дара кәсіпкер кірісінің жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.005-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын салық кезеңі үшін жиынтықпен алынған дара кәсіпкер кірісін түзету сомасы көрсетіледі;

6) 220.00.006-жолда Салық кодексінің 241-бабы 2-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын салық кезеңі үшін жиынтықпен алынған дара кәсіпкер кірісін түзету сомасы көрсетіледі;

7) 220.00.007-жолда Салық кодексінің 287-бабына сәйкес айқындалатын кірістер мен шегерімдерді түзетулердің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.00.007I және 220.00.007II (220.00.007I – 220.00.007II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

220.00.007 I жолында Салық кодексінің 287-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

220.00.007 II жолында Салық кодексінің 287-бабына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі;

8) 220.00.008-жолда "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заңы) сәйкес айқындалатын кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

9) 220.00.009-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі;

10) 220.00.010-жолда Салық кодексінің 366-бабы 2-тармағына сәйкес түзетулер мен шегерімдерді есепке ала отырып дара кәсіпкердің салық кезеңі үшін жиынтықпен алынған салық салынатын кірісі көрсетіледі. 220.00.004 – 220.00.005 + немесе – 220.00.006 – 220.00.021 + 220.00.007 + 220.00.008 – 220.00.009 ретінде айқындалады.

Ескерту. 15-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 220.00.011-жолда Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (пайдаланылған) тауарлардың өзіндік құны, сатып алынған

жұмыстардың, қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі. 220.00.011 I – 220.00.011 II + 220.00.011 III + 220.00.011 IV + 220.00.011 V – 220.00.011 VI – 220.00.011 VII – 220.00.011 VIII – 220.00.011 IX ретінде айқындалады;

220.00.011 I жолында салық кезеңінің басына тауарлардың, шикізаттардың, материалдардың (оның ішінде сатып алынатын жартылай фабрикаттар мен жинақталатын бұйымдар, конструкциялар мен бөлшектер, отын, қосалқы бөлшектер және басқалар) (бұдан әрі – қорлар) теңгерімдік құны көрсетіледі. Бастапқы декларацияда аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын табыс ететін салық төлеушіде салық кезеңінің басында қорлар болмауы мүмкін;

220.00.011 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс ететін тарату декларациясында 220.00.009 II жолы тиісті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде толтырылады;

220.00.011 III жолында:

салық кезеңінің ішінде келіп түскен, оның ішінде сатып алынған, өтеусіз алынған, бірігу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде алынған, жарғылық капиталға салым ретінде алынған, сондай-ақ өзге де негіздер бойынша келіп түскен қорлар;

тараптас ұйымдар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар, кәсіби медиаторлар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III A жолдан 220.00.011 III B жолға дейінгі жолдар мәндерінің қосындысымен (220.00.011 III A + 220.00.011 III B + 220.00.011 III C + 220.00.011 III D + 220.00.011 III E + 220.00.011 III F + 220.00.011 III G + 220.00.011 III H) айқындалады:

220.00.011 III A жолында салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.011 III B жолында қаржылық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III C жолында жарнамалық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III D жолында консультациялық қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III E жолында маркетингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III F жолында дизайнерлік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III G жолында инжинирингтік қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

220.00.011 III H жолында салық кезеңі ішінде сатып алынған өзге де жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі. Бұл жолға декларацияның 220.00.012-ден 220.00.020-ға дейінгі жолдары бойынша шегерімге жатқызылатын сатып алынған жұмыстар, қызметтер көрсетулер бойынша шығыстардың сомасы қосылмайды;

220.00.011 IV жолында шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген кірістері мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстары көрсетіледі;

220.00.011 V жолында алдыңғы салық кезеңдерінде алдағы кезеңдердің шығыстары деп танылған және есепті салық кезеңінде шегерімдерге жатқызылатын жұмыстар мен қызмет көрсету құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.011 VI жолында тіркелген активтер, жалға алынған негізгі құралдар, преференция объектілері бойынша кейінгі шығыстар деп танылатын жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.011 VII жолында тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына кіретін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.011 VIII жолында 220.00.011 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, қорлардың өзіндік құны, сондай-ақ Салық кодексінің 242-бабына сәйкес шегерімдерге жатқызылмайтын қорлардың табиғи кему сомасы көрсетіледі. Бұдан басқа, аталған жол бойынша декларацияның 220.00.012-ден 220.00.020-ға дейінгі жолдары бойынша шегерімге жататын қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.011 IX жолында есепті салық кезеңінде алдағы кезеңдердің шығыстары деп танылған және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімге жатқызылатын жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

2) 220.00.012-жолда Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын айыппұлдардың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.013-жолда Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының (бұдан әрі – ҚҚС) сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.014-жолда Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық төлеушінің есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар, Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.015-жолда Салық кодексінің 246-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын сыйақылар бойынша шегерімдер сомасы көрсетіледі;

6) 220.00.016-жолда Салық кодексінің 245-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын өкілдік шығыстардың сомасы көрсетіледі;

7) 220.00.017-жолда Салық кодексінің 248-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын күмәнді талаптар сомасы көрсетіледі;

8) 220.00.018-жолда Салық кодексінің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің сомасы көрсетіледі;

9) 220.00.019-жолда Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269 – 273-баптарына сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер мен жалға берілген негізгі құралдар бойынша шегерімдердің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.04.011 және 220.04.012-жолдарының сомасы көшіріледі;

10) 220.00.020-жолда корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында шегерімдерге жатқызылатын өзге шығыстардың сомасы көрсетіледі;

11) 220.00.021-жолда 220.00.011 – 220.00.020-жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

17. "Салықтық шегерімдер" деген бөлімде:

1) 220.00.022-жолда "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңымен белгіленген мөлшердегі міндетті зейнетақы жарналарының түріндегі салықтық шегірімнің сомасы көрсетіледі;

2) 220.00.023-жолда Салық кодексінің 345-бабында белгіленген тәртіпте айқындалатын зейнетақы төлемдері және жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша салықтық шегерімнің сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.024-жолда Салық кодексінің 346-бабында белгіленген тәртіпте айқындалатын стандартты салықтық шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.025-жолда Салық кодексінің 347, 348, 349-баптарында белгіленген тәртіпте айқындалатын өзге салықтық шегерімдердің сомасы көрсетіледі. Бұл ретте:

220.00.025 I жолында ерікті зейнетақы жарналары бойынша салықтық шегерімдер сомасы көрсетіледі;

220.00.025 II жолында медицинасына салықтық шегерімдер сомасы көрсетіледі;

220.00.025 III жолында сыйақылар бойынша шегерімдер сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.026-жолда 220.00.022-ден 220.00.025-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын салықтық шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Дара кәсіпкердің салық салынатын кірісінің есебі" деген бөлімде:

1) 220.00.027-жолда Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес айқындалатын есепті салық кезеңіндегі шетелдік көздерден алған немесе алуға жататын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.03-нысаны F бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 220.00.027-жол анықтамалық сипатқа ие;

2) 220.00.028-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.02-нысаны E бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

3) 220.00.029-жолда халықаралық салық салу ерекшелігі ескеріле отырып, дара кәсіпкердің салық салынатын кірісінің (залалының) сомасы көрсетіледі. Бұл ретте 220.00.030 I жолында көрсетілген сома дара кәсіпкердің салық салынатын кірісіне

қосылуға жатады, ал салық салынатын кіріс болмаған жағдайда, Қазақстан Республикасы резидентінің шығыны азайтылады. 220.00.029-жол 220.00.010 және 220.00.028-жолдардың айырмасы (220.00.010 – 220.00.028) ретінде айқындалады;

4) 220.00.030-жолда бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі - БШК) немесе бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі - БШК-ның ТМ) Салық кодексінің 297-бабына және 340-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.05-нысаны J бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

220.00.030 I-жолда Салық кодексінің 223 бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын табысы көрсетіледі;

220.00.030 II-жолда Салық кодексінің 223 бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын табысы көрсетіледі;

5) 220.00.031-жолда ауыстырылған залалдарды есепке ала отырып БШК және БШК ТМ салық салынатын табысы көрсетіледі. 220.00.030 I және 220.00.035 I жолдарының айырмасы ретінде айқындалады салық салынатын кірістің (залалдың) қорытындысы көрсетіледі. 220.00.031-жол 220.00.029 және 220.00.030-жолдардың сомасы ретінде айқындалады 220.00.031 I - 220.00.035 I). 220.00.035 I жолы 220.00.030 I жолынан артық болса 220.00.031 жолында нөл көрсетіледі;

6) 220.00.032-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс шығын көрсетіледі. Егер 220.00.029-жолдың теріс мәні болса, 220.00.032-жол 220.00.031 және 220.04.008 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.029-жол оң мәнге ие болса, 220.00.032-жолға 220.04.008 I жолы көшіріледі;

7) 220.00.033-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес дара кәсіпкердің салық салынатын кірісін кеміту сомасы көрсетіледі. 220.00.033-жол 220.00.033 I және 220.00.033 II жолдарын қамтиды:

220.00.033 I жолында салық төлеуші Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес салық салынатын кірісті кемітуге құқығы бар шығыстар көрсетіледі;

220.00.033 II жолында салық төлеуші Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағы 4) тармақшасына сәйкес салық салынатын кірісті кемітуге құқығы бар шығыстар көрсетіледі;

8) 220.00.034-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып, дара кәсіпкердің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 220.00.029 және 220.00.033-жолдардың айырмасы (220.00.029 - 220.00.033) ретінде айқындалады. Егер 220.00.033-жол 220.00.029-жолдан артық болса, 220.00.034-жолда нөл көрсетіледі;

9) 220.00.035-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

220.00.035 I-жолда Салық кодексінің 300 бабы 1 тармағының екінші бөлігімен анықталған залалдар көрсетіледі;

10) 220.00.036-жолда көшірілген шығындарды ескере отырып, дара кәсіпкердің салық салынатын кірісі көрсетіледі. Егер 220.00.034-жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 220.00.034 және 220.00.035-жолдардың айырмасы (220.00.034 – 220.00.035) ретінде айқындалады. Егер 220.00.035-жол 220.00.034-жолдан артық болса, 220.00.036-жолда нөл көрсетіледі;

11) 220.00.037-жолда Салық кодексінің 357-бабы 2-тармағына сәйкес тауарлардың электрондық саудасын жүзеге асыратын дара кәсіпкердің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

12) 220.00.038-жолда Салық кодексінің 341-бабының 1-тармағында көзделген кірісті түзету сомасы көрсетіледі;

13) 220.00.039-жолда дара кәсіпкердің салынатын кіріс сомасының қорытындысы көрсетіледі. 220.00.036-220.00.037-220.00.038-220.00.026 ретінде айқындалады.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Салықтық міндеттеменің есебі" деген бөлімде:

1) 220.00.040-жолда Салық кодексінің 320-бабына сәйкес ЖТС-тың мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

2) 220.00.041-жолда дара кәсіпкердің салық салынатын кірісінен алынатын ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.043 және 220.00.044-жолдардың туындысы (220.00.043 х 220.00.044) ретінде айқындалады;

3) 220.00.042-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 220.00.041, 220.00.042 I, 220.00.042 II, 220.00.042 III, 220.00.042 IV және 220.00.042V жолдарының айырмасы (220.00.041 – 220.00.042 I – 220.00.042 II – 220.00.042 III – 220.00.042 IV – 220.00.042V) ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 220.00.042-жолда нөл көрсетіледі;

4) 220.00.042 I жолында Салық кодексінің 359-бабының 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кіріске төленген салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған табыстарға соған ұқсас табыс салығы түрлерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.03-нысаны G бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

5) 220.00.042 II жолында Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес есептелген БШК-ның немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан шетелдік табыс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.05-нысаны К бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

6) 220.00.042 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұстап қалған ЖТС-тың сомасы көрсетіледі;

7) 220.00.042 IV жолында сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұстап қалған және Салық кодексінің 302-бабының 3-тармағына сәйкес өткен салықтық кезеңдерден ауыстырылған ЖТС-ның сомасы көрсетіледі;

8) 220.00.042 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасына кемітілетін сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұстап қалған ЖТС-тың сомасы көрсетіледі;

9) 220.00.043 жолында салық заңнамасына сәйкес ЖТС азаюы көрсетіледі;

10) 220.00.044-жолда Салық кодексінің 223 бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын табысынан ЖТС көрсетіледі. 220.00.031 және 220.00.040 жолдарының туындысы ретінде анықталады (220.00.031x220.00.040)

11) 220.00.045-жолда Салық кодексінің 223 бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын табысынан ЖТС көрсетіледі. 220.00.030 II және 220.00.040 жолдарының туындысы ретінде анықталады (220.00.030 IIx220.00.040)

12) 220.00.046 - жолда Салық кодексінің 359-бабы 2 тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азайтуды ескере отырып БШК және БШК ТМ ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.044 және 220.00.042 II жолдарының айырмасы ретінде анықталады (220.00.044-220.00.042 II). Айырма нөлден аз болған жағдайда 220.00.046 жолында нөл көрсетіледі.

13) 220.00.047-жолда Салық кодексінің 101-бабына сәйкес жеке табыс салығын төлеу есебінен есепке жатқызу жүзеге асырылатын соманы қоса алғанда, төлеуге жататын ЖТС сомасы көрсетіледі. Жеке табыс салығын төлеу Салық кодексінің 362-бабы 1-тармағына сәйкес анықталады. 220.00.044 жолы 220.00.042-220.00.043+ 220.00.045 ретінде анықталады;

14) 220.00.047-жолда аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер және ауылдық округтер әкімдері аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН) көрсетіледі;

Бұл ретте, мемлекеттік кірістер органында дара кәсіпкер ретінде тіркеу есебіне қою кезінде мәлімделген, дара кәсіпкер қызметін басымдықпен жүзеге асыратын орын – дара кәсіпкердің орналасқан жері болып танылады.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларация мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. ҚҚС төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстары – 220.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

21. Бұл нысанды ҚҚС төлеуші болып табылмайтын тұлғалар толтырады. Нысанда шегерімге жатқызылмайтындарды қоса алғанда, сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) жөнінде мәліметтер көрсетіледі. Осы нысандағы мәліметтер декларацияға және оған қосымшаларға көшірілмейді.

22. "Шығыстар" деген бөлімде:

A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

B бағанында салық төлеуші-контрагенттің ЖСН (БСН) көрсетіледі;

C бағанында осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес бейрезидент контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

D бағанында бейрезидент контрагенттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Баған C бағанында резиденттік елінің коды көрсетілген кезде толтырылады;

E бағанында шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:

1 – қаржылық қызмет көрсетулер;

2 – жарнамалық қызмет көрсетулер;

3 – консультациялық қызмет көрсетулер;

4 – маркетингтік қызмет көрсетулер;

5 – дизайнерлік қызмет көрсетулер;

6 – инжинирингтік қызмет көрсетулер;

7 – өзгелер;

F бағанында сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны көрсетіледі.

4-тарау. Халықаралық шартқа сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 220.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. Бұл нысан Қазақстан Республикасымен жасалған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодексіндегі қамтылғандардан өзгеше ережелер қолданылса, онда Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың ережелері қолданылады.

24. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

220.02-нысанының Е бағанының қорытынды мәні 220.00.031-жолға көшіріледі.

5-тарау. Шетелдегі көздерден алынған кірістер, төленген шетелдік салық пен оны есепке жатқызу сомасы – 220.03– нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан шетел көздерінен алынған кірістерді, оның ішінде жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алынған кірістерді, сондай-ақ Салық кодексінің 8-бөліміне сәйкес төленген шетелдік салық пен оны есепке жатқызу сомасын айқындауға арналған. Бұл қосымшада БШК-ның қаржылық пайдасы және БШК ТМ-ның қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

26. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын резидент-салық төлеушіге кіріс төлейтін бейрезидент орналасқан елдің коды көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 31-тармағы 2) тармақшасына сәйкес Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға

жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеушіге есептелген кіріс түрінің коды көрсетіледі;

Егер резидент-салық төлеушіге есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетінде әртүрлі кіріс түрлері есептелген жағдайда, онда осы бағанда осындай шет мемлекеттердегі көздерден есептелген кірістің әрбір жеке түрі көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасы түрінің коды көрсетіледі;

Егер есепті салық кезеңінде резидент-салық төлеушіге кірістер әртүрлі валютада есептелген жағдайда, онда осы бағанда әрбір валюта бойынша кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы, мыналарды қоса алғанда:

шет мемлекеттегі тұрақты базамен (тұрақты мекеме) байланысы жоқ қызметтен алынған кірістер;

шет мемлекеттегі тұрақты база (тұрақты мекеме) арқылы қызметтен алынған кірістер;

резидент-салық төлеуші жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердегі көздерден алған, осы тармақшада көрсетілген кірістер шетел валютасында көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеушінің бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір валютада, бір кіріс түрін алуға жататын жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуға жататын осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында кіріс алынуға жататын күннен бастап, алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 359-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында жеке табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылатын шет мемлекеттердің көздерінен алынатын кірістен есептелген шетелдік табыс салығының сомалары ұлттық валютада көрсетіледі;

Бұл ретте, шетелдік табыс салығының есепке жатқызылатын сомасының мөлшері мынадай сомалардың шамаларынан:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасында Салық кодексінің 320-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден жеке табыс салығы сомасының ең азын білдіреді.

8) "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2200", "2210", "2250", "2270" және "2290" кіріс түрінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 220.00.001-жолға көшіріледі;

"2260" кіріс түрінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 220.00.002-жолға көшіріледі;

кіріс түрінің өзге кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 220.00.003-жолға көшіріледі;

F бағаны 220.00.027-жолға көшіріледі.

9) G бағанының қорытынды мәні 220.00.042 I жолына көшіріледі.

6-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер – 220.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Бұл нысан Салық кодексінің 265, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін 1-топтың тіркелген активтерін шығарудан шығынды айқындауға арналған.

28. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде.

1) 220.04.001-жолда салық кезеңнің басына топтардың құндық теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.001 I-ден 220.04.001 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.001 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына I топтың тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

220.04.001 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

220.04.001 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

220.04.001 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 220.04.002-жолда салық кезеңінде келіп түскен тіркелген активтердің жалпы құны көрсетіледі. 220.04.002 I-ден 220.04.002 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.002 I жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен I топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.04.002 II жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.04.002 III жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.04.002 IV жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен IV топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

3) 220.04.003-жолда шығарылған тіркелген активтердің жалпы құны көрсетіледі. 220.04.003 I-ден 220.04.003 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.003 I жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.04.003 II жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.04.003 III жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.04.003 IV жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығарылған тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

4) 220.04.004-жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.004 I-ден 220.04.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.004 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.004 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.004 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.004 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 220.04.005-жолда салық кезеңнің соңына топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.005 I-ден 220.04.005 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.005 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі;

220.04.005 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

220.04.005 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

220.04.005 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңнің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

6) 220.04.006-жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.006 I-ден 220.04.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.006 I жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.04.006 II жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.04.006 III жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.04.006 IV жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 220.04.007-жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.007 I-ден 220.04.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.007 I жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес I топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.04.007 II жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес II-топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.04.007 III жолында III топтың тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.04.007 IV жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес IV–топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 220.04.008-жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1 және 2-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылатын (II, III, IV топтары) немесе шығын деп танылатын (I тобы) барлық тіркелген активтерді шығару кезіндегі топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 220.04.008 I-ден 220.04.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.008 I жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз берілгенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерім сомасы көрсетіледі;

220.04.008 II жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі II топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

220.04.008 III жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі III топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

220.04.008 IV жолында Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі IV топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

9) 220.04.009-жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын республикалық бюджет туралы заңда 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 теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.009 I-ден 220.04.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.009 I жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда 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;

220.04.009 II жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

220.04.009 III жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

220.04.009 IV жолында Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 220.04.010-жолда қызметкерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.010 I-ден 220.04.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.010 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.010 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.010 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.010 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 220.04.011-жолда тіркелген активтер бойынша салық кезеңі шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.04.011 I-ден 220.04.011 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.04.011 I жолында I топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі . 220.04.006 I, 220.04.007 I, 220.04.009 I, 220.04.010 I (220.04.006 I + 220.04.007 I + 220.04.009 I + 220.04.010 I) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

220.04.011 II жолында II топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.04.006 II, 220.04.007 II, 220.04.008 II, 220.04.009 II, 220.04.010 II (220.04.006 II + 220.04.007 II + 220.04.008 II + 220.04.009 II + 220.04.010 II) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

220.04.011 III жолында III топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.04.006 III, 220.04.007 III, 220.04.008 III, 220.04.009 III, 220.04.010 III (

220.04.006 III + 220.04.007 III + 220.04.008 III + 220.04.009 III + 220.04.010 III) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

220.04.011 IV жолында IV топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.04.006 IV, 220.04.007 IV, 220.04.008 IV, 220.04.009 IV, 220.04.010 IV (220.04.006 IV + 220.04.007 IV + 220.04.008 IV + 220.04.009 IV + 220.04.010 IV) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

12) 220.04.012-жолда Салық кодексінің 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынатын негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.04.008 I жолы 220.00.033-жолды айқындау кезінде ескеріледі;

220.04.011 және 220.04.012-жолдардың сомасы (220.04.011 + 220.04.012) 220.00.017 -жолға көшіріледі.

7-тарау. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу - 220.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Бұл нысан БШК қаржылық пайдасының немесе БШК тұрақты мекемесінің (бұдан әрі – БШК ТМ) қаржылық пайдасының, есепке жатқызылуы тиіс БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салынатын салықтың, БШК кірісінен төлем көзінен ұсталған КТС-ның немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, БШК-ның салық салынатын табысынан төленген КТС-ның сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған растайтын құжаттары болған кезде, осы қосымшада Салық кодексінің 340 -бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуы тиіс БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

30. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әр БШК-ның немесе әр БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ анықтамасы Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК-да немесе БШК ТМ-да екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында Салық кодексінің 294-бабына, 297-бабының 7-тармағына сәйкес айқындалатын резидент-салық төлеушінің дербес немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК-дағы резидент-салық төлеушіні тікелей, жанама, конструктивті бақылауы немесе тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі кезінде әр

БШК-дағы резидент-салық төлеушіні бақылау немесе тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 340-бабының 1-тармағына, 297-бабының 2 және 3 -тармақтарына сәйкес айқындалатын, әр БШК немесе әр БШК ТМ-ның салық салуға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі;

8) H бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің алдындағы екі кезеңде пайда болған БШК және БШК ТМ залалдарының сомасы көрсетіледі. Мұндағы азайтылған залалдар алдыңғы кезеңдерде есепке алынбайды.

Резидент жеңілдікті салық салынатын мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ залалдарын қолдануға құқығы жоқ.

9) I бағанында резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 297-бабының 10-тармағында айқындалған растайтын құжаттар болған кезде, Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағына сәйкес БШК-ның қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан жүргізілген азайтулар сомасы шетелдік валютада көрсетіледі.

Резидент Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының ережелерін жеңілдікті салық салынатын мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ қолдануға құқығы жоқ.

Егер резидент-салық төлеуші Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында БШК немесе БШК ТМ салық салуға дейінгі азаюларды ескере отырып қаржылық пайда сомасы көрсетіледі, ол G. H және I (G бағаны - H бағаны – I бағаны) айырмасы ретінде шетелдік валютада көрсетіледі.

11) K бағанында J және E бағандарының туындысы ретінде (J бағаны x E бағаны) айқындалатын, Қазақстан Республикасында салық салынуы тиіс қаржылық пайданың оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі.

12) L бағанында егер K бағанында көрсетілген Салық кодексінің 297-бабының 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада есептелген салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі.

13) M бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растаушы құжаттары болған жағдайда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығы сомасы көрсетіледі. Пайда салығы Салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) шетелдік валютада көрсетіледі.

Пайда салығы БШК немесе БШК ТМ салық салуға дейінгі қаржылық пайдасы ағымдағы немесе алдыңғы кезеңде төлем көзінен ұсталатын салық салынған табыстардан тұрған жағдайда есептік кезеңде төлем көзінен ұсталатын салықтан тұрады;

14) N бағанында салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растаушы құжаттары болған жағдайда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған шетелдік мемлекетте шетел валютасында төленген пайда салығы (шетелдік табыс салығы) сомасы көрсетіледі.M бағанында көрсетілген пайда салығы шет елде төленген пайда салығынан айрықша болса, бұл бағанда төленген пайда салығы сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына екі немесе одан артық шет елде мемлекеттерде пайда салығы салынса, аталған бағанда мұндай шетелдік мемлекеттерде төленген пайда салықтарының тиімді мөлшерлемелері ішіндегі максималды шамасын құрайтын тиімді мөлшерлемесі бар пайда салығының төленген сомасы көрсетіледі;

15) O бағанында резидент-салық төлеушіде M және N бағандарында көрсетілген пайда салығының растаушы құжаттары болған жағдайда Салық кодексінің 303 бабы 4-тармағына сәйкес есепке жатқызылатын пайда салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі. Бұл бағанда M және N бағандарында көрсетілген сомалардың азы болып

табылатын, келесі валюта айырбастаудың нарықтық бағанын қолданумен ұлттық валютада қайта есептелген пайда салығы сомасы көрсетіледі:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген пайда салығы көрсетілуі тиіс болса – есептік кезең үшін валюта айырбастаудың орташа арифметикалық нарықтық бағамы;

егер бұл бағанда N бағанында көрсетілген пайда салығы көрсетілуі тиіс болса – шетелдік мемлекетте пайда салығын төлеу күніне валюта айырбасының нарықтық бағамы;

L бағанының қорытынды мәні 220.00.030-жолына көшіріледі.

О бағанының қорытынды мәні 220.00.042 II-жолына көшіріледі.

Ескерту. 30-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

8-тарау. Кірістердің, валюталардың, елдердің және халықаралық шарттардың түрлерінің кодтары

31. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтары пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 - "Жеңілдетілген салық салынатын елдердің тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 - эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 - еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан тауарларды шет мемлекетте өткізуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру 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 кірістер ;

2040 – Салық кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен кірістер, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – мыналар:

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті өткізу;

бейрезидент шығарған бағалы қағаздарды өткізу;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан бейрезидент-заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай акцияларын немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент-заңды тұлғада қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түскен кірістер;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2390 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Бухгалтерлік есеп туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түскен таза кіріс;

2360 – бейрезиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 31-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

32. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшаға сәйкес валюталардың цифрлық кодтауы пайдаланылады.

33. Ел кодын толтыру кезінде КОК № 378 шешіммен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеушісі" деген 22-қосымшаға сәйкес елдердің коды пайдаланылады.

Ескерту. 33-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

34. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодталуы пайдаланылады:

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 келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр-Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – Қазақстан Республикасына "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).

35. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодталуы пайдаланылады:

3001 – балаларға және асырауындағы адамдарға алынған алименттер;

3002 – жеке тұлғаларға қаржы нарығы мен қаржы ұйымдарын реттеу және қадағалау жөніндегі уәкілетті мемлекеттік органның лицензиясы негізінде банктердегі және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардағы өздерінің салымдары бойынша төленетін сыйақылар;

3003 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар;

3004 – мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар, агенттік облигациялар бойынша сыйақылар, мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды және агенттік облигациялар өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

3005 – бағалы қағаздар бойынша дивидендтер мен сыйақылар есепке жазу күніне Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасының ресми тізімінде болған осындай дивидендтер мен сыйақылар;

3006 – пайлық инвестициялық қорларды, оларды осы қорды компанияның басқарушысы сатып алған кезде пайлар бойынша кірістер;

3007 – Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағының 8) тармақшасында көзделген шарттарды бір мезгілде орындалған кездегі резидент-заңды тұлғадан алынған дивидендтер;

3008 – әскери қызмет міндеттерін орындауына байланысты әскери қызметшінің, қызметтік міндеттерін орындауына байланысты арнаулы мемлекеттік органдар қызметкерінің, құқық қорғау органы қызметкерінің (кеден органының қызметкерін қоспағанда) кірістері;

3009 – республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төмен жалақы мөлшерінің 50 (елу) пайыз шегінде лотерея бойынша ұтыс;

3010 – республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген және мұндай төлем күніне қолданыста болатын ең төмен жалақы мөлшерінде бюджет және (немесе) гранттар қаражаты есебінен жүзеге асырылатын, қоғамдық жұмыстарды орындауға және кәсіптік оқытуға байланысты төлемдер;

3011 – еңбекақы түріндегі төлемдерден басқа, гранттар қаражаты есебінен төленетін төлемдер;

3012 - "Арал өңіріндегі экологиялық қасірет салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы", "Семей ядролық сынақ полигонындағы ядролық сынақтардың салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы" Қазақстан Республикасының Заңдарына сәйкес төлемдер;

3013 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 2) тармақшасында көрсетілген тұлғалар үшін республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының басында қолданыста болған ең төмен жалақы мөлшерінің бір жылдағы 75 еселенген мөлшері шегіндегі кірістер;

3014 – Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылған заңды тұлғадағы немесе консорциумдағы акцияларды және қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

3015 – өткізу күніне Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасының ресми тізімдерінде болатын бағалы қағаздарды осы қор биржасында ашық сауда-саттық әдісімен өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

3016 – еңбекақы түріндегі төлемдерден басқа, бюджет қаражаты есебінен төленетін біржолғы төлемдер;

3017 – күнтізбелік жыл ішінде әрбір төлем түрі бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төменгі жалақының 8 еселенген мөлшері шегінде медициналық қызмет көрсетулерге (косметологиялық қызмет көрсетулерден басқа) ақы төлеу үшін, бала туылған кездегі, жерлеуге арналған төлемдер;

3018 – Қазақстан Республикасының азаматтары болып табылмайтын дипломатиялық немесе консулдық жұмыскерлердің ресми кірістері;

3019 – кірісі салық салуға жататын шет мемлекеттің мемлекеттік қызметіндегі шетелдіктердің ресми кірістері;

3020 – Қазақстан Республикасының азаматтары болып табылатын және Қазақстан Республикасының шет елдердегі дипломатиялық және оларға теңестірілген өкілдіктерінде қызмет істейтін жеке тұлғалардың бюджет қаражаты есебінен төленетін шетел валютасындағы ресми кірістері;

3021 – Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталықтан төленетін зейнетақы төлемдері;

3022 – Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөлшерлерде бюджет қаражаты есебінен төленетін тұрғын үй құрылысы жинақ ақшасына салымдар бойынша сыйлықақылар (мемлекеттің сыйлықақысы);

3023 – Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағының 25) тармақшасына сәйкес жұмыс берушінің өндірістік қызметіне байланысты мамандық бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес қызметкерді оқытуға, біліктілігін арттыруға немесе қайта даярлауға жіберген кездегі жұмыс берушінің шығыстары;

3024 – Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес жұмсалған, оқытуға жіберілген шығыстар;

3025 – Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорынан төленетін әлеуметтік төлемдер;

3026 – мемлекеттік стипендиялар үшін Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөлшерлерде білім беру ұйымдарында білім алатын адамдарға төлейтін стипендиялар;

3027 – жеке тұлға басқа жеке тұлғадан сыйға алу немесе мұраға қалдыру түрінде алған мүліктің құны;

3028 – қайырымдылық және демеушілік көмек түрінде алынған мүліктің құны;

3029 – он алты жасқа толмаған балаларға арналған балалар лагерьлеріне жолдамалардың құны;

3030 – Салық кодексінің 329-бабында көзделген кірістерді қоспағанда, шарттың қолданылу кезеңінде басталған сақтандыру жағдайына байланысты, кез келген сақтандыру түрі кезінде төленетін сақтандыру төлемдері;

3031 – жұмыс беруші өз қызметкерлеріне міндетті және (немесе) жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша төлейтін сақтандыру сыйлықақылары;

3032 – сақтандырылушы қайтыс болған жағдайда жинақтаушы сақтандыру шарты бойынша жүзеге асырылатын сақтандыру төлемдері;

3033 – жинақтаушы зейнетақы қорларына Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөлшердегі ерікті кәсіби зейнетақы жарналары;

3034 – сенімгерлік басқарушы болып табылатын резидент-жеке тұлғадан алынған, сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысының не

сенімгерлік басқарудан туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының сенімгерлік басқарудан түсетін таза кірісі;

3035 – банк пен клиент арасында жасалған шартта белгіленген пайызсыз кезең ішінде төлем карточкасын ұстаушыға банктік қарыз берілген кезде алынған, сыйақыны үнемдеуден түсетін материалдық пайда;

3036 – эмитент банк қаражаты есебінен эмитент банктің төлем карточкасын пайдалана отырып, қолма-қол ақшасыз төлемдерді жүзеге асырған кезде төлем карточкасын ұстаушы есебіне аударатын сомасы;

3037 – Салық кодексінің 294-бабында көрсетілген бейрезидент-заңды тұлғадан алынған, Салық кодексінің 30-тарауына сәйкес Қазақстан Республикасындағы ЖТС салынған пайдадан немесе оның бір бөлігінен бөлінген дивидендтер;

3038 – ислам банкінде орналасқан инвестициялық депозит бойынша кіріс;

3039 – Салық кодексінің 319-бабы 2-тармағының 35) тармақшасына сәйкес дербес білім беру ұйымы іс жүзінде жүргізген материалдық пайда.

Ескерту. 35-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
20-қосымша

нысан 230.00 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ МҮЛІК БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларацияны есепке алуға қатысты мәлімет беруге міндетті
ЖАЗАР АУДАРЫЛҒАН ҚҚРА мен КПК оның ішінде мемлекеттік корпорация басқармасына БАС ТАРТЫЛҒАН болғанда.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

4 Декларацияның түрі (сәйкес торшада X белгісін қойыңыз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарламаға байланысты қосымша ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (толтырған кезде бұрын берілген декларация табыс етілген жағдайда толтырылады)

A нөмірі

B күні

6 Салық төлеушінің санаты (сәйкес торшада X белгісін қойыңыз):

A мемлекеттік органның не мемлекеттік немесе өзге де инвестициялық қаржыландыруды қамтамасыз ететін заңды тұлғаның қызметкері болып табылатын адам және оның жұбайы (зайыбы) ☐

B мемлекеттік функцияларды орындауға уәкілетті берілген адам, оның ішінде Қазақстан Республикасы Парламентінің депутаты, судья, мемлекеттік қызметкер және оның жұбайы (зайыбы) ☐

C ҚР заңнамасына сәйкес декларация тапсыру бойынша міндеттелген жеке тұлғалардың басқа да санаттары ☐

7 Жұмыс орны

8 Берілген қосымшалар (сәйкес торшада X белгісін қойыңыз): 01 02 03 04

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотқу сағаттарын толтырылады

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) қолы

Декларацияны тапсырылған күні Күні, айы, жылы (сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотқу сағаттарын толтырылады

Декларацияны қабылдаған тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) қолы

Декларацияны қабылдаған күні Күні, айы, жылы (сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Өзгеріс енгізілген күні (декларацияны өзгертуге табыс етілген жағдайда толтырылады) Күні, айы, жылы (сандармен)

МЕМЛЕКЕТТІК ЛАУАЗЫМҒА НЕМЕСЕ ОЛАРҒА ТЕҢЕСТІРІЛГЕН ФУНКЦИЯЛАРДЫ ОРЫНДАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ЛАУАЗЫМҒА КАНДИДАТТАР ТАБЫС ЕТЕТІН МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 230.01 бет 01

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік

230.01.001 Жылжымайтын мүлік

A Жылжымайтын мүліктің түрі	B Елдің коды	C Мүліктің кадастрлық нөмірі	D Мүліктің орналасқан жері

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік

230.01.002 Көлік құралдары

A Көлік құралдарының түрі	B Елдің коды	C Мемлекеттік нөмірі	D VIN-код (кузовтың нөмірі)

нысан 230.01 бет 02

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік

Жол коды

230.01.003 Жарғылық капиталдағы қатысу үлесі немесе акциялары, сондай-ақ заңды тұлғаға бақылау

A Заңды тұлғаның атауы	B Елдің коды	C Заңды тұлғаның БСН немесе салықтық тіркеу нөмірі	D Мөлшері, %

Қолма-қол ақша

230.01.004

A Валютаның коды	B Елдің коды	C Сомасы

230.01.005 Зейнетақы жинақтары

A Жинақтаушы зейнетақы қорының атауы	B Сомасы

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A жл B жылдың

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік

Код строки

230.01.006 Банк шоттарындағы ақша

A Банк шотының атауы	B Ағымдағы шоты	C Валюталық коды	D Сомасы

230.01.007 Бағалы қағаздар

A Бағалы қағаздардың түрлері	B Саны	C Валюталық коды	D Сомасы

230.01.008 Өзге де қаржы активтері

A Қаржы активінің атауы	B Саны	C Валюталық коды	D Сомасы

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A жыл B жылдың

Бөлім. Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар

Код строки

230.01.009 Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, траст?

A Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүліктің, трастың атауы	B Саны	C Құны
Жиыны:		

Бөлім. Ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақталатын 1000 АЕК-тен жоғары мөлшердегі кіріс

230.01.010 Ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақталатын 1000 АЕК-тен жоғары мөлшердегі кіріс

A Заңды тұлғаның атауы	B Саны	C Салық төлеушінің БСН	D Сомасы
Жиыны:			

Выпуск 230.02 бет 01

МЕМЛЕКЕТТІК ҚЫЗМЕТТЕГІ ТҰЛҒАЛАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ ЖҰБАЙЛАРЫ, СОҒДАЙ-АҚ ӨЗГЕ ДЕ САНАТТАҒЫ ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАР ТАБЫС ЕТЕТІН МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 2-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A жыл B жыл

Бөлім. Кірістердің түрлері

Жол коды	Атауы	мың.	млн.	млрд.
230.02.001	Есептелген кірістер (анықтама үшін толтырылады), оның ішінде			
I	Қызметтердің кірістері бойынша			
II	Тауарларды сату, жұмысты орындау, қызмет көрсету үшін салық агентінен алынатын жеке тұлғаның табыстары бойынша			
230.02.002	Төлем көзінен салық салынатын кірістері			
230.02.003	Жеке тұлғаның өз еркімен салық салуға жатпайтын кірістері сомасы ішінде			
I	Мүліктік кіріс (мүлік отчуждение кезінде құн өсімінен түсетін кіріс және (немесе) салық агенттері болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті жалға берудің түсетін кіріс			
II	Жеке кәсіпкердің табысы			
III	Жеке тәжірибемен айналысатын және тұлғалардың табысы (жеке нотариустардың, сот орындаушыларының, адвокаттардың және кәсіби медиаторлардың)			
IV	Шетелдік көздерден алынған кіріс			
V	БЦК және БЦК ТМ жинақтық пайдасы			
VI	Басқа табыстар			

Бөлім. Салықты есептеу

Жол коды	Атауы	мың.	млн.	млрд.
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 кіріс бойынша есептелген салықтың сомасы			
II	Шетелдік көздерден алынған кіріс бойынша есептелген салықтың сомасы			
III	БЦК және БЦК ТМ жинақтық пайдасы бойынша есептелген салықтың сомасы			
IV	Басқа табыстар бойынша есептелген салықтың сомасы			
230.02.006	Азайтылымдар сомасы			
I	Шетелдік көздерден алынған табыстардың есепке алатын шетелдік салығы			
II	БЦК және БЦК ТМ құрылтай пайдасынан есепке алатын шетелдік салығы			
III	Қазақстан Республикасының төлем көзінен немесе БЦК немесе БЦК ТМ салық салынатын табыстан ұсталған корпоративтік табыс салығы			
230.02.007	Азайтуы есептелген есептелген салықтың барлығы (230.02.005 - 230.02.006)			
230.02.008	Ауданның мөлшеті бар қалының, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының ЖСН			

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік

Жол коды Атауы

230.02.009 Мүлік (оның ішінде Қазақстан Республикасының иеліктен тыс жерлердегі жылжымайтын мүлік, Қазақстан Республикасының иеліктен тыс жерлердегі бағалы қағаздар, заңды тұлғадағы қатысу үлесі, бақылау)

A Мүліктің түрі	B Үлесі, пай	C Сәйкестендіру нөмірі	D Мүлікті орналасқан жері

230.02.010 Көлік құралдары

A Көлік құралының түрі	B Үлесі, пай	C Мемлекеттік нөмір	D VIN-код (кузовтың нөмірі)

нысан 230.03 бет 01

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ШЕТЕЛДІК КӨЗДЕРДЕН ТҮСЕТІН ТАБЫСТАР
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛДІК САЛЫҚ ПЕН ЕСЕПКЕ АЛУ СОМАЛАРЫ
(Декларацияға 3 қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B	C	D	E	F
0 0 0 0 0 0 0 1					
БАРЛЫҒЫ (кез келетін бағанға бойынша ғана тиыштың сома)					

нысан 230.03 бет 02

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G
0 0 0 0 0 0 0 1	

нысан 230.04 бет 01

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияның 4-қосымшасы)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: А ай В жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	В БШК немесе ТМ БШК атауы	С	D	E
000001	Жолды ОТЕК нысанының жолына сәйкес толтырылады			

нысан 230.04 бет 02

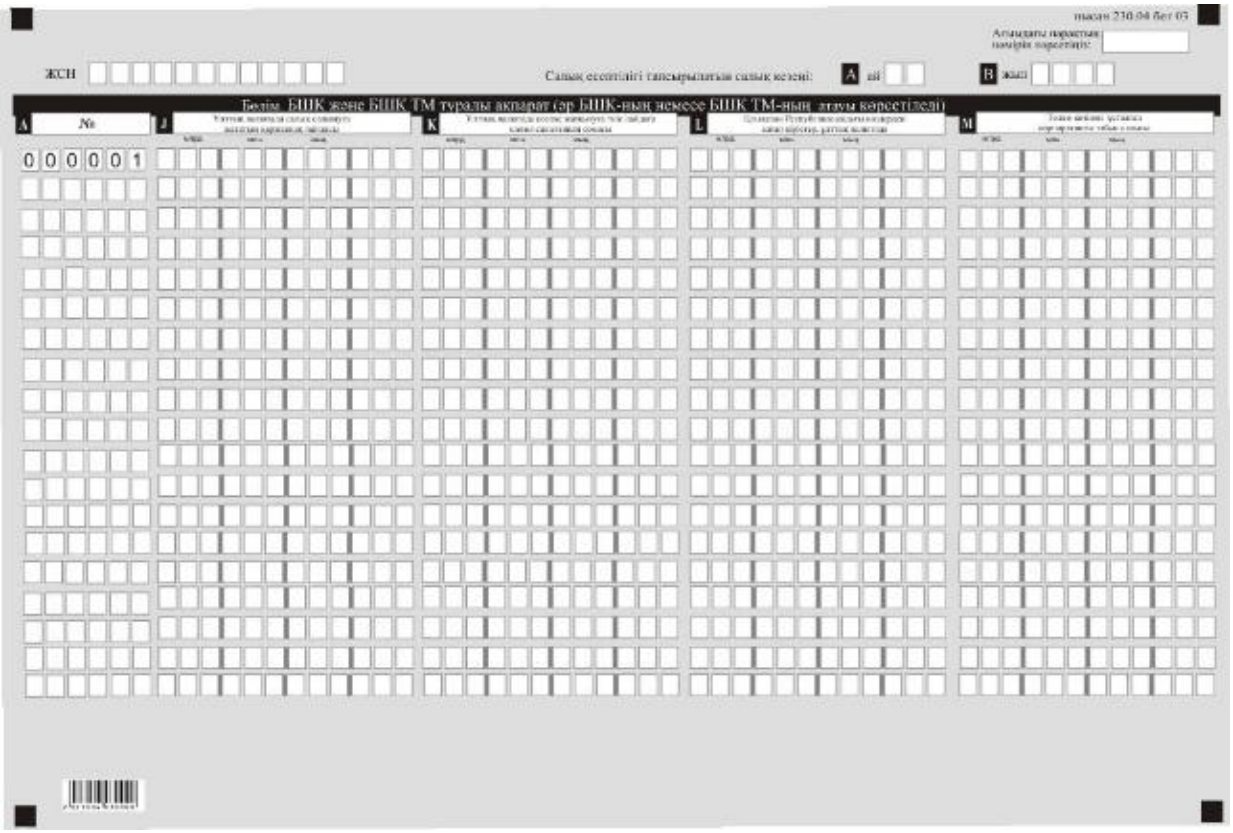
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: А ай В жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	F	G	H	I
000001				



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
21-қосымша

Жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларацияны жасау қағидалары (230.00-нысан)

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларация (230.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және "Жеке табыс салығы және мүлік бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 363-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.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (230.00-нысан) және есептелген салық міндеттемесі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (230.01-ден 230.04-ке 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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

10. Декларацияға Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) салық нысандарын қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

11. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, декларацияны қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) белгісімен қолы қойылып және мемлекеттік кірістер органының мөрінің (мөртабан) бедері басылып бір данасы салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық

есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

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

2-Тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (230.00-нысаны)

12. "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 тегі, аты, әкесінің аты.

Жеке басын куәландыратын құжаттарына сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияда Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Бұл жолдар Салық кодексінің 206-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 тұлға және оның жұбайы, сонымен қатар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес декларация табыстау бойынша міндет жүктелген тұлға;

В – мемлекеттік функцияларды орындауға уәкілеттік берілген адам (оның ішінде мемлекеттік қызметші және оның жұбайы, мемлекеттік лауазыммен қарастырылған міндеттерді уақытша атқаратын тұлға және оның жұбайы), жауапты мемлекеттік лауазымды атқаратын тұлға (оның ішінде Қазақстан Республикасы Парламентінің

депутаты, судья, "Қазақстан Республикасының мемлекеттік қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңына 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, сондай-ақ Қазақстан Республикасының Қылмыстық-атқару кодексіне сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген адам және оның жұбайы;

7) жұмыс орны – салық төлеуші жұмыс істейтін ұйымның атауы көрсетіледі. 6А торкөзін белгілеген тұлға декларация табыс еткен жағдайда салық төлеуші жұмысқа орналасатын ұйымның атауы көрсетіледі;

8) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді.

Ескерту. 12-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты" жолында жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) "декларация тапсырылған күн" жолында декларация мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күн көрсетіледі;

3) "мемлекеттік кірістер органының коды" жолында салық төлеушінің тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) "декларацияның қабылданған күні" жолында салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн көрсетіледі;

6) "құжаттың кіріс нөмірі" жолында мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) "пошта штемпелінің күні" жолында пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары қағаз түрде қабылдаған мемлекеттік органның қызметкермен толтырылады.

3-Тарау. Мемлекеттік лауазымға не мемлекеттік немесе оларға теңестірілген функцияларды орындауға байланысты лауазымға кандидаттар болып табылатын адамдар және олардың жұбайы табыс ететін мәліметтер – 230.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

14. 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 меншік құқығындағы, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі мүлікті декларациялауына арналған.

15. "Меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік" деген бөлімде декларация табыс етілетін айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік көрсетіледі:

230.01.001 A жолы Қазақстан Республикасында және одан тысқары жерлерде орналасқан меншік құқығындағы 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 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес жылжымайтын мүлік орналасқан елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.001 C 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 D жолы меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік орналасқан жерді (мекенжайды) көрсетуге арналған.

16. "Меншік құқығындағы жылжымалы мүлік" деген бөлімде егер осы бөлімде өзгеше көзделмесе, декларация табыс етілетін айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша меншік құқығындағы жылжымалы мүлік көрсетіледі:

230.01.002 A жолы Қазақстан Республикасында және одан тысқары жерлерде орналасқан 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 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес көлік құралы тіркелген елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.002 C жолы құқықты белгілейтін құжаттарға сәйкес көлік құралының мемлекеттік нөмірін немесе шетел мемлекетінің заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан көлік құралының тіркеу нөмірін көрсетуге арналған;

230.01.002 D жолы құқықты белгілейтін құжаттарға сәйкес көлік құралының VIN-кодын немесе кузов нөмірін көрсетуге арналған;

230.01.003 A жолы жарғылық капиталдағы қатысу үлесі, акциясы салық төлеушіге тиесілі заңды тұлғаның атауын көрсетуге арналған;

230.01.003 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес 230.01.003 A жолында көрсетілген заңды тұлға (біріктірілген) құрылған елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.003 C жолы 230.01.003 A жолында көрсетілген заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірін немесе шетел мемлекетінің заңнамасына сәйкес салықтық тіркеу нөмірін көрсетуге арналған.

Егер A жолында көрсетілген заңды тұлға шетел мемлекетінде салықтық тіркеуі болмаса, онда осы жолда шетел мемлекетінің осындай заңды тұлғаның мемлекеттік тіркеу нөмірі көрсетіледі;

230.01.003 D жолы 230.01.003 A жолында көрсетілген заңды тұлғадағы акциялары, қатысу үлесінің мөлшерін пайызда көрсетуге арналған;

230.01.004 A жолы осы Қағидалардың 28-тармағына сәйкес декларация тапсырған күніне қолда бар қолма-қол ақша валюталарының кодтарын көрсетуге арналған;

230.01.004 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес декларация тапсырған күніне қолда бар қолма-қол ақша орналасқан елдің кодың көрсетуге арналған;

230.01.004 C жолы декларация тапсырған күніне қолда бар қолма-қол ақша сомасын көрсетуге арналған;

230.01.005 A жолы бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының атауын көрсетуге арналған;

230.01.005 B жолы жинақтаушы зейнетақы қоры берген көшірме жазба негізінде зейнетақы жинағының сомасын көрсетуге арналған;

230.01.006 A жолы банк мекемелерінің, оның ішінде банктік шоттарында, оның ішінде карт-шоттарында декларацияны толтыратын салық төлеушілердің ақшасы және салымдары орналасқан Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі банк мекемелерінің атауын көрсетуге арналған;

230.01.006 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес 230.01.006 A жолындағы банк мекемелері құрылған (тіркелген) елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.006 C жолы осы Қағидалардың 28-тармағына сәйкес банк мекемелеріндегі банктік шоттарда, оның ішінде карт-шоттарында орналасқан ақшасының және салымдарының валюта кодтарын көрсетуге арналған;

230.01.006 D жолы 230.01.006 A жолында көрсетілген банк мекемелердің банктік шоттарда, оның ішінде карт-шоттарында орналасқан ақшасының және салымдарының сомасын көрсетуге арналған;

230.01.007 A жолы меншік құқығындағы оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде бағалы қағаздардың түрлерін көрсетуге арналған;

230.01.007 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес 230.01.007 A жолында көрсетілген бағалы қағаздар шығарылған елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.007 C жолы осы Қағидалардың 28-тармағына сәйкес 230.01.007 A жолында көрсетілген бағалы қағаздар құнының валюта кодтарын көрсетуге арналған;

230.01.007 D жолы декларация толтыру күніне меншік құқығындағы бағалы қағаздардың санын көрсетуге арналған;

230.01.007 E жолы 230.01.007 A жолындағы бағалы қағаздардың сатып алу құнын көрсетуге арналған;

230.01.008 A жолы 230.01.001-ден 230.01.010-ға дейінгі жолдарда көрсетілмеген салық төлеушілерде бар, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі меншік құқығындағы өзге қаржы активтерін көрсетуге арналған;

230.01.008 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес өзге де қаржылық активтер шығарылған елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.008 C жолы осы Қағидалардың 28-тармағына сәйкес 230.01.008 A жолында көрсетілген өзге де қаржылық активтер құнының валюта кодтарын көрсетуге арналған;

230.01.008 D жолы декларацияны толтыру күніне меншік құқығындағы өзге де қаржы активтердің санын көрсетуге арналған;

230.01.008 E жолы 230.01.008 A жолында көрсетілген өзге де қаржы активтердің сатып алу құнын көрсетуге арналған.

17. "Сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар" деген бөлімде декларация табыс етілетін айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша Қазақстан Республикасында және одан тысқары жерлерде орналасқан сенімгерлікпен басқаруға берілген мүлік, трастар көрсетіледі:

230.01.009 A жолы сенімгерлік басқаруға берілген мүлікті көрсетуге арналған, сондай-ақ егер салық төлеуші осы трасттардың бенифициар болып табылса, тиісті банк шоттарының нөмірлерін көрсете отырып, трастар туралы мәлімет көрсетіледі;

230.01.009 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес 230.01.009 A жолында көрсетілген мүлік тіркелген немесе орналасқан елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.009 C жолы сенімгерлікпен басқаруға берілген мүліктің жалпы сатып алу құнын көрсетуге арналған.

18. "Ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақталатын айлық есептік көрсеткіштің 1000 еселенген мөлшерінен асатын қаражат" деген бөлімде декларацияны табыс ету айының бірінші күнгі жағдай бойынша тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 1000 еселенген мөлшерінен асатын Қазақстан Республикасында және одан тысқары жерлерде орналасқан ұйымда ұсталатын немесе уақытша сақтауға тұрған қаражатты көрсетуге арналған:

230.01.010 A жолы салық төлеушінің тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 1000 еселенген

мөлшерінен асатын осы тұлғаға тиесілі материалдық және қаржы қаражаттарын ұстап тұру немесе уақытша сақтау бойынша шарттық қатынастары, келісімдері мен міндеттемелері (оның ішінде ауызша) бар заңды тұлғаның атауы көрсетуге арналған;

230.01.010 B жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес 230.01.010 A жолында көрсетілген заңды тұлға орналасқан елдің кодын көрсетуге арналған;

230.01.010 C жолы 230.01.010 A жолында көрсетілген заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі немесе шетел мемлекетінде салықтық тіркеу нөмірін көрсетуге арналған;

230.01.010 D жолы салық төлеушіге тиесілі, тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген айлық есептік көрсеткіштің 1000 еселенген мөлшерінен асатын материалдық және қаржы қаражаттарының жалпы сомасын көрсетуге арналған.

4-Тарау. Мемлекеттік лауазымдағы қызметтегі тұлғалар және олардың жұбайлары, сондай-ақ өзге де санаттағы жеке тұлғалар табыс ететін мәліметтер – 230.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

19. Бұл қосымша мемлекеттік қызметтегі тұлғалардың және олардың жұбайларының, 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 кодексінің 169-бабына 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 шегінен тыс жерлердегі, мүлкін көрсетуге арналған.

20. "Кірістердің түрлері" деген бөлімде:

1) 230.02.001 жолында салық агенті берген құжаттардың негізінде салық салуға жататын, дара кәсіпкер, жеке практикамен айналысатын адам болып табылмайтын жеке тұлға алған, мүліктік кірістен басқа, жұмысшы мен жеке тұлғаның салық кезеңінде тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістеріне салық агентінің есептеген жалпы сомасы анықтама үшін көрсетіледі;

230.02.001 I жолы қызметкерге жұмыс беруші есептеген кірістердің сомасын көрсетуге арналған;

230.02.001 II жолы дара кәсіпкер, жеке практикамен айналысатын адам болып табылмайтын жеке тұлға алған, мүліктік кірістен басқа, тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін жеке тұлғаның кірісіне салық агентінің есептеген сомасын көрсетуге арналған;

2) 230.02.002 жолы Салық кодексінің 353-бабына сәйкес айқындалатын төлем көзінен салық салынатын кірістердің жалпы сомасын көрсетуге арналған;

3) 230.02.003 жолы 230.02.003 I, 230.02.003 II, 230.02.003 III, 230.02.003 IV, 230.02.003 V және 230.02.003 VI жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзінен салық салуға жатпайтын кірістердің жалпы сомаларын көрсетуге арналған;

230.02.003 I жолы Салық кодексінің 330-бабына сәйкес анықталатын мүліктік кірістің (мүлікті өткізу (заңды тұлғаның жарғылық капиталына салым ретінде беру) кезінде құн өсімінен түсетін кіріс және (немесе) салық агенті болып табылмайтын тұлғаның мүлкін жалға беруден алған кірісі, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жердегі көздерден алынған мүлікті өткізуден алған кірісі, талап ету құқығын, оның ішінде тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғын үйдегі (ғимараттағы) үлесті талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс, бірыңғай жер салығын төлеуші болып табылатын шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкердің өзге активтерін өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кіріс) жалпы сомасына көрсетуге арналған;

230.02.003 II жолы жеке табыс салығы бойынша декларацияда (220.00-нысан) немесе арнаулы салық режимдері үшін белгіленген салық есептілігінде айқындалған жеке кәсіпкер табысының жалпы сомасын көрсетуге арналған;

230.02.003 III жолы жеке табыс салығы бойынша декларацияда (240.00-нысан) айқындалған жеке практикамен айналысатын тұлғалар (жеке нотариустар, жеке сот орындаушылар мен адвокаттар, кәсіби медиаторлар) табысының жалпы сомасын көрсетуге арналған;

230.02.003 IV жолы Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес айқындалған есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алуға жататын кірістерді көрсетуге арналған. Аталған жолға, "2060", "2140" табыс түрлері тиісті кодтарының жолдарын қоспағанда 230.03 нысанының F бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі;

230.02.003 V жолы бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) немесе бақыланатын шетелдік компаниялар тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) осы Кодекстің 297, 340-баптарына сәйкес айқындалатын жиынтық пайдасын көрсетуге арналған. Аталған жолға 230.04 нысанының J бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі;

230.02.003 VI жолы еңбектенуге көшіп келушілердің табыстарын (оның ішінде 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 кірістердің жалпы сомаларын көрсетуге арналған.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салықты есептеу" деген бөлімде:

1) 230.02.004 жолы салық агенті берген құжаттардың негізінде төлем көзінен салық салынуға жататын табыстардан ұсталған салықтың сомасын көрсетуге арналған;

2) 230.02.005 жолы 230.02.005 I, 230.02.005 II, 230.02.005 III және 230.02.005 IV жолдарының сомалары ретінде айқындалатын мүліктік кірістің және өзге де кірістердің есептелген салықтық сомасын көрсетуге арналған;

230.02.005 I жолы Салық кодексінің 358-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын мүліктік кіріс бойынша есептелген салық сомасын, егер осы сома жеке табыс салығы бойынша декларацияда (240.00-нысаны) көрсетілмеген жағдайда, көрсетуге арналған;

230.02.005 II жолы 230.02.003 IV жолында көрсетілген кірістердің сомасын жүргізу ретінде айқындалатын шетелдегі көздерден алған кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасын және 10% мөлшерінде жеке табыс салығының мөлшерлемесін көрсетуге арналған;

230.02.005 III жолы 230.02.003 V жолында көрсетілген БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасын жүргізу ретінде айқындалатын БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасынан есептелген жеке табыс салығының сомасын және 10% мөлшерінде жеке табыс салығының мөлшерлемесін көрсетуге арналған;

230.02.005 IV жолы Салық кодексінің 358-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын Салық кодексінің 363-бабы 1-тармағының 4), 7), 9), 10) тармақшаларында көзделген кірістер бойынша есептелген салық сомасын, егер осы сома жеке табыс салығы бойынша декларацияда (240.00-нысан) көрсетілмеген жағдайда, көрсетуге арналған;

3) 230.02.006 жолы 230.02.006 I, 230.02.006 II және 230.02.006 III жолдарының сомалары ретінде айқындалатын жеке табыс салығының азайту сомасын көрсетуге арналған;

230.02.006 I жолы Салық кодексінің 359-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалатын шетелдегі көздерден алған кірістерден шетел салығының есепке

жатқызылған сомасын көрсетуге арналған. Аталған жолға 230.03 нысанының G бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі;

230.02.006 II жолы Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын БШК және БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел салығының есепке жатқызылған сомасын көрсетуге арналған. Аталған жолға 230.04 нысанының K бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі;

230.02.006 III жолы салық кезеңінде Қазақстан Республикасындағы төлем көзінен алынған табыстан ұсталған корпоративтік табыс салығының немесе Салық кодексінің 358-бабы 6-тармағының 1) немесе 2) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК салық салынатын табыстан төленген корпоративтік табыс салығының сомасын көрсетуге арналған. Аталған жолға 230.04 нысанының M бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі;

4) 230.02.007 жолы 230.02.005 және 230.02.006 (230.02.005-230.02.006) жолдары арасындағы айырма ретінде айқындалатын, азайтуды ескере отырып мүліктік және басқа да кірістер бойынша есептелген салық сомасын көрсетуге арналған;

5) 230.02.008 жолы жеке тұлғаның салық салу объектісінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмерін көрсетуге арналған.

22. "Меншік құқығындағы мүлік" деген бөлімде:

1) 230.02.009 A жолы меншік құқығындағы, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс 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;

230.02.009 B жолы жылжымайтын мүлік, сондай-ақ осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес меншік құқығы салық төлеушіге жататын заңды тұлғалар, бағалы қағаздар, қатысу үлесі орналасқан елдің кодын көрсетуге арналған;

230.02.009 C жолы:

жылжымайтын мүлік бойынша – 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 бойынша – шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес бағалы қағаздар эмиссиясының сәйкестендіру нөмірін немесе өзге де нөмірін;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі бойынша – қатысу үлесі бар Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген адамның сәйкестендіру нөмірін көрсетуге арналған;

230.02.009 D жолы:

жылжымайтын мүлікке – меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жерін (мекен-жайын);

бағалы қағаздар – бағалы қағаздар шығарылған тұлғаның орналасқан жерін (мекен-жайын);

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – қатысу үлесі салық төлеушіге тиесілі, мұндай қатысу үлесінің мөлшерін пайыздарға көрсетете отырып, тұлғаның орналасқан жерін (мекен жайын) көрсетуге арналған;

230.02.010 А жолы меншік құқығындағы, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көлік құралдарының түрін (жеңіл автомобиль, мотоцикл, жүк машинасы және (немесе) басқалары) көрсетуге арналған. Бұл жолда әуе және теңіз кемелері, ішкі жүзу кемесі, "өзен-теңіз" жүзу кемелері көрсетілмейді;

230.02.010 В жолы осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес көлік құралы тіркелген елдің кодын көрсетуге арналған;

230.02.010 С жолы құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес көлік құралының мемлекеттік тіркеу нөмірін көрсетуге арналған;

строка 230.02.010 D жолы құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес көлік құралының VIN-кодын немесе кузов нөмірін көрсетуге арналған.

5-Тарау. Шетелдегі көздерден алынатын табыстар, төленген шетелдік салық және есепке жатқызылу сомасы – 230.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. Бұл қосымша мемлекеттік қызметтегі тұлғалардың және олардың жұбайларының, 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 кодексінің169-бабына сәйкес декларация тапсыру бойынша міндет жүктелген адамдардың есепті салық кезеңінің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша есепті салық кезеңінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден алған немесе алынуға жататын табыстарын көрсетуге арналған.

24. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес, Қазақстан Республикасында салық салуға жататын салық төлеуші-резидентке табыстар төлейтін бейрезиденттің орналасқан елінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 27-тармағының 2-тармақшасына сәйкес Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шетел мемлекетінде салық төлеуші-резидентке есептелген табыс түрінің коды көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резидентке есепті салық кезеңінде бір шетел мемлекетінде әртүрлі табыс түрлері есептелген жағдайда, онда осы бағанда осындай шетел мемлекеттердегі көздерден әрбір есептелген табыс көздері бөлек көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 28-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген табыс валютасының коды корсетіледі.

Егер есепті салық кезеңінде салық төлеуші-резидентке табыстар әртүрлі валютада есептелген жағдайда, онда осы бағанда әрбір валюта бойынша табыс сомасы бөлек көрсетіледі;

5) Е бағанында салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттердегі көздерден алынған кірістерді қоса алғанда, Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші – резидентке шетел мемлекетіндегі көздерден есептелген табыс сомасы көрсетіледі;

Егер салық төлеуші-резидентке бір шетел мемлекетінде бірнеше көздерден бір валютада, бір табыс түрі есептелген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шетел мемлекетінде есептелген осындай табыс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында кіріс алынуға жататын күннен бастап, алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 359-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында жеке табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылатын шетел мемлекеттерінің көздерінен алынатын табыстан есептелген шетелдік табыс салығының сомалары ұлттық валютада көрсетіледі;

Бұл ретте, шетелдік табыс салығының есепке жатқызылатын сомасының мөлшері мынадай сомалардың:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасында осы Кодексінің 320-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден жеке табыс салығы сомасының ең азын білдіреді.

"2060", "2140" тиісті кіріс түрлері кодтарының F бағаны жолдарының қорытынды мәні 230.02.003 I жолына көшіріледі.

Өзге де тиісті кіріс түрлері кодтарының F бағаны жолдарының қорытынды мәні 230.02.003 IV жолына көшіріледі.

G бағанының қорытынды мәні 230.02.006 I жолына көшіріледі.

6-Тарау. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу – 230.04 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының, есепке жатқызылуы тиіс БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салынатын салықтың, БШК кірісінен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, БШК-ның салық салынатын табысынан төленген корпоративтік табыс салығының сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Салық төлеуші-резидентте Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған растайтын құжаттары болған кезде, бұл қосымшада Салық кодексінің 340 -бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуы тиіс БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

26. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әр БШК-ның немесе әр БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ айқындау Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында осы Қағидалардың 29-тармағына сәйкес БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК-да немесе БШК ТМ-да екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында Салық кодексінің 294-бабына, 297-бабының 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық төлеуші – резиденттің дербес немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК-дағы салық төлеуші – резидентті тікелей, жанама, конструктивті бақылауы немесе тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі кезінде әр БШК-дағы салық төлеуші резидентті бақылау немесе тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 28-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 340-бабының 1-тармағына, 297-бабының 2 және 3 -тармақтарына сәйкес айқындалатын, әр БШК немесе әр БШК ТМ-ның салық салуға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі;

8) Н бағанында салық төлеуші – резидентте Салық кодексінің 297-бабының 10-тармағында айқындалған растау құжаттар болған кезде, Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағына сәйкес БШК-ның қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан жүргізілген азайтулар сомасы шетелдік валютада көрсетіледі.

Егер салық төлеуші – резидент Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағын қолданбаса, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

9) I бағанында мынадай тәртіптердің бірімен айқындалатын, Қазақстан Республикасында салық салынуы тиіс қаржылық пайданың оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі:

егер G бағанында көрсетілген қаржылық пайда Салық кодексінің 297-бабының 5-тармағына сәйкес түзетуге жатпаған жағдайда, G және H бағандарының ((G бағаны – H бағаны) x E бағаны) арасындағы айырма ретінде анықталатын шамасы мен E бағанының көбейтіндісі ретінде;

Салық кодексінің 297-бабының 5-тармағына сәйкес түзету коэффициенттерін қолдана отырып, осы тармақшаның екінші абзацына сәйкес айқындалған түзетілген шамасы мен E бағанының көбейтіндісі ретінде;

10) J бағанында I бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабының 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген, Қазақстан Республикасында салық салынуы тиіс қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

11) K бағанында салық төлеуші – резидентте Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағында көрсетілген растау құжаттарының болу шарты кезінде, Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес есепке жатқызылуға жататын пайда салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Осы бағанда мынадай:

Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) есептелген, салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығының;

Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) есептелген, салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығының төленген сомасының ең аз шамалары көрсетіледі.

Бұл бағанда мынадай валюта айырбасының нарықтық бағамын қолдана отырып:

егер бұл бағанда осы тармақшаның үшінші абзацында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда – есепті кезең үшін валюта айырбасының орташа арифметикалық нарықтық бағамы;

егер бұл бағанда осы тармақшаның төртінші абзацында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда – шетел мемлекетінде осындай пайдаға салық төленген күнгі валюта айырбасының нарықтық бағамы ұлттық валютада қайта есептелген пайда салығының сомасы көрсетіледі

12) L бағанында БШК-ның Қазақстан Республикасындағы көздерден алған кірістері ұлттық валютада көрсетіледі;

13) М бағанында салық төлеуші – резидентте Салық кодексінің 358-бабы 6-тармағының үшінші бөлігінде көрсетілген растау құжаттарының болу шарты кезінде Салық кодексінің 358-бабы 6-тармағының 1) немесе 2) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс L бағанында көрсетілген кірістен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

L, М бағандары салық төлеуші – резидент Салық кодексінің 358-бабының 6-тармағы 1) немесе 2) тармақшаларының ережелерін қолданған жағдайда ғана толтырылады.

J бағанының қорытынды мәні 230.02.003 V бағанына көшіріледі.

K бағанының қорытынды мәні 230.02.006 II бағанына көшіріледі.

M бағанының қорытынды мәні 230.02.06 III бағанына көшіріледі.

7-Тарау. Кірістер түрлерінің, валюталардың, елдердің кодтары

27. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтарын пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

резидентке немесе Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырмайтын бейрезидент заңды тұлғаға - талап қою құқығын берген бейрезидент үшін қарызды талап ету құқығын беруден табыс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 - еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 – Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасындағы "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде 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 кірістер ;

2040 – № 142 бұйрығымен бекітілген салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – мыналар:

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті өткізу;

Бейрезидент шығарған бағалы қағаздарды өткізу;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан бейрезидент заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін өткізу;

егер бейрезидент заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерін немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды өткізу;

егер бейрезидент заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент заңды тұлғада қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түскен кірістер;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – резидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингін басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шетел мемлекетінің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салық міндеттемесін орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде Тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2390 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 - Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының шегінен тыс "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

2360 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 27-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

28. Валюта кодын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасын пайдалану қажет.

29. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі

бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

Ескерту. 29-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына 22-қосымша

Ескерту. 22-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жеке табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

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 (Күні, айы, жылы, сандармен)

6 Салық кодексінің 363-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A мүліктік және басқа кірістер алған жеке тұлға (еңбек иммигрант-резиденті қоспағанда) ☐
B еңбек иммигрант-резиденті ☐
C жеке практикамен айналасатын адам ☐
D Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан шетелдік банктердегі банктік шоттарда ақшасы бар жеке тұлға ☐
E Қазақстан Республикасының шегінен тыс жердегі орналасқан мүлігі бар жеке тұлға ☐

7 Резидентік 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 (Күні, айы, жылы, сандармен)
B жұмыстарды, қызмет көрсетулерді орындау аяқталған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

10 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі:
A резиденттік елінің коды
B салықтық тіркеу нөмірі

11 Берілген қосымшалар 01 02 01 05

Бөлім. Мүліктік және басқа кірістер (еңбекші иммигрант-резидентінің кірісін қоспағанда)

Жол коды	Атауы	мың.	мың.	мың.
240.00.001	Мүліктік кіріс			
	I Құн өсімінен түсетін кіріс, оның ішінде:			
	A Қазақстан Республикасының шегінен тыс жердегі орналасқан мүлікті өткізуден түсетін кіріс			
	II Салық агенті болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті жалға беруден түскен кіріс			
	III Тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғын үйдегі (ғимараттағы) үлесті талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс			
240.00.002	Басқа кірістер (еңбекші иммигрант-резидетінің кірісін қоспағанда):			
	I Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден алынған кіріс			

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Мүліктік және басқа кірістер (еңбекші иммигрант-резидентінің кірісін қоспағанда)

		млрд	млн	мың	
II	салық агентіне қатысты емес алатын үй жұмыскерлерінің кірісі				
III	Салық кодексінің 321-бабының 17)-тармақшасына сәйкес еңбек шарттары (келісім шарттары) және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасының азаматтарының кірісі				
IV	Кәсіпқой медиаторларды қоспағанда, салық агенттері болып табылмайтын тұлғалардан алатын медиаторлардың кірістері				
V	жеке қосалқы шаруашылығынан ЖТС ұстап қалу жүргізілмеген кірістер				
VI	шетел азаматымен немесе азаматтығы жоқ тұлғамен алған басқа кірістер				
240.00.003	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (240.04-нысанның К бағанының жиынтық мәні)				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				

Бөлім. Мүліктік және басқа кірістер жеке табыс салықты есептеу (еңбекші иммигрант-резидентінің кірісін қоспағанда)

240.00.004	Салық салуға жататын кірістердің жиыны (240.00.001 + 240.00.002)	
240.00.005	Кірісті түзету, оның ішінде:	
I	Салық кодексінің 341 және 654-баптарына сәйкес	
II	Халықаралық келісімдерге сәйкес (240.03- нысанның Е бағанының жиынтық сомасы)	
240.00.006	Салықтық шегерімдер	
240.00.007	Салық салынатын табыс сомасы (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006+240.00.003II)	
240.00.008	Есептелген жеке табыс салығының сомасы	
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің ЖТС сомасы	
240.00.009	Шетелдік салықты есепке жатқызу (240.02- нысанның G бағанының жиынтық сомасы)	
240.00.010	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (240.04-нысанның К бағанының жиынтық мәні)	
240.00.011	Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасы (240.00.008 - 240.00.008 I - 240.00.009)	
240.00.012	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің үшін бюджетке төленуге жататын ЖТС сомасы (240.00.008 I - 240.00.010)	
240.00.013	Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН	

Бөлім. Еңбек иммигрант-резидентінің кірісінен жеке табыс салығы есептеу

240.00.014	Салық салуға жататын табыс	
240.00.015	Ең төменгі жалақы түріндегі салық шегерімі	
240.00.016	Салық салынатын табыс сомасы (240.00.014 - 240.00.015)	
240.00.017	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (240.00.016x10%)	
240.00.018	Жеке табыс салығы бойынша төлемді алдын ала есепке жатқызу (2 АЕК)	
240.00.019	Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасы (240.00.017 - 240.00.018)	
240.00.020	Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН	

Бөлім. Жеке практикамен айналасатын адамның кірістердің жеке табыс салықты есептеу

240.00.021	Табыстардың барлығы (240.01-нысанының 01В жолының жиынтық сомасы)	
240.00.022	Есептелген салықтың сомасы (240.01-нысанының 02 В жолының жиынтық сомасы)	

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

Бөлім. Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан шетелдік банктердегі банк шоттарындағы ақша

Жол коды 240.00.023

A Банк мекемесінің атауы	B Мемлекеттік коды	C Валюта коды	D Сомасы (млрд. млн. мың)

Бөлім. Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүліктер

240.00.024 Мүлік (Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлердегі жылжымайтын мүлік, бағалы қағаздар, жарғылық капиталға салым ретінде заңды тұлғадағы қатысу үлесі)

A Мүліктің түрі	B Мемлекеттік коды	C сәйкестендіру нөмірі	D 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 тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

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

Мөртабан орны

нысан 240.01 бет 01

ЖЕКЕ ПРАКТИКАМЕН АЙНАЛАСАТЫН АДАМНЫҢ КІРІСІ
(Декларацияға 1-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

3 Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН

4 Салық төлеушінің категориясы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A жекеше нотариус ☐ C адвокат ☐

B жеке сот орындаушы ☐ D кәсіпкой медиатор ☐

Бөлім. Табыстардың барлығы

A №	B Сомасы
01	Жыл бойы қызметті жүзеге асырудан түсетін табыстың барлығы, оның ішінде айлар бойынша:

	млрд	млн	мың		млрд	млн	мың		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 жеке табыс салығының сомасы

A №	B Сома
02	Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салық сомасының барлығы, оның ішінде айлар бойынша:

	млрд	млн	мың		млрд	млн	мың		млрд	млн	мың		млрд	млн	мың		млрд	млн	мың		млрд	млн	мың
I				IV				VII				X											
II				V				VIII				XI											
III				VI				IX				XII											

2024001501 0002

нысан 240.02 бет 01

Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары
(Декларацияға 2 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кіріс түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада)				F Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (ұлттық валютада)			
				трлн	млрд	млн	мың	трлн	млрд	млн	мың
00000001	ЖИЫНТЫҒЫ (жол нысанның жиынтығы бойынша ҒАНА толтырылады)										

2024002501 0001

нысан 240.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Табыс салығын төлеген кезде есепке алу
0 0 0 0 0 0 0 1	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ.



нысан 240.03 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС
(Декларацияға 3-қосымша)

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
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			МЛРД. МЛН. МЫҢ.



БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу елдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің номері	E Қатысу немесе бақылау коэффициенті
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы шетелдік валютада (млрд, млн, мың)	H Есепті кезеңнің дәйекті алдыңдағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд, млн, тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-1 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-2 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-3 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-4 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-5 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-6 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-7 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-8 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

нысан 240.04 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	I-9	I-10	J	K
№	Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары есебінен қаржылық пайда	Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

нысан 240.04 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	L
№	Ұлттық валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда
	млрд. млн. тыс.
000001	

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
23-қосымша

"Жеке табыс салығы бойынша декларация (240.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы бойынша декларация (240.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленді және Жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС) есептеуге арналған "Жеке табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

мүліктік кіріс, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті өткізуден кіріс, сондай-ақ басқа да кірістер алған;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден кірістер алған;

резидент-еңбекші көшіп келуші;

жеке практикамен айналысатын;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан шетел банктеріндегі банк шоттарында ақшалары бар;

жылжымайтын мүлікке меншік құқығы бар, бағалы қағаздар, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген заңды тұлғаның жарғылық капиталындағы қатысу үлесі бар;

Салық кодексінің 19-бөліміне сәйкес бейрезидент жеке тұлғалар толтырады.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация Салық кодексінің 659-бабына, 8 және 9-бөлімдеріне, 204 және 205-баптарына, 19-бөліміне сәйкес жасалады. Декларация декларацияның өзінен (240.00-нысан) және салықтық міндеттеменің есептелуі туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (240.01-ден 240.04-ке 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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөр (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (240.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бұдан әрі – ЖСН). Салықтық міндеттемені сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (айы, жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңін көрсетеді (араб цифрымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы күнтізбелік жылдан аз болса, онда "ай" деген торкөзде декларация табыс етілетін айлар саны көрсетіледі, ал "жыл" деген торкөзде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

Егер кезеңінің ұзақтығы толық күнтізбелік жылды құраса, онда "ай" деген торкөз толтырылмайды, ал "жыл" деген торкөзде декларация табыс етілетін ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

3) жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеуші - жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 363-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші A, B, C, D және E жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді:

A – мүліктік және басқа кірістер алған жеке тұлға (резидент-еңбекші көшіп келушіні қоспағанда);

B – резидент-еңбекші көшіп келуші;

C – жеке практикамен айналасатын адам;

D – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан шетел банктердегі банктік шоттарда ақшасы бар жеке тұлға;

E – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлігі бар жеке тұлға;

7) резиденттік белгісі.

Қазақстан Республикасының резидент және бейрезидент жеке тұлғалары толтырады , бұл ретте:

A торкөзін Қазақстан Республикасының азаматы, шетелдік немесе Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

В торкөзін шетелдік тұлға немесе Қазақстан Республикасының бейрезиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

8) азаматтық белгісі.

А торкөзінде осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы азаматының және Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын шетелдіктің азаматтық елінің коды көрсетіледі;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

9) Қазақстан Республикасында бейрезиденттің жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету кезеңі.

Егер декларацияны бейрезидент жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында Салық кодексінің 220-бабына сәйкес айқындалатын бейрезиденттің Қазақстан Республикасында жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді бастаған күні көрсетіледі;

В жолында оларға сәйкес Қазақстан Республикасында жұмыстар орындалатын, қызметтер көрсетілетін бейрезидент жасасқан бір немесе бірнеше келісімшарттар (шарттар, келісімдер) бойынша бейрезидент Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаудың, қызмет көрсетудің іс жүзінде аяқталған күні көрсетіледі. Бұл жол бейрезиденттің Қазақстан Республикасында жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді іс жүзінде (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 бейрезиденті жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді.

15. "Мүліктік және басқа да кірістер (резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісін қоспағанда)" деген бөлімде "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6А торкөзін белгілеген жеке тұлға толтырады:

1) 240.00.001-жол Қазақстан Республикасында және шегінен тыс жерлерден алған мүліктік кірістің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті өткізуден түскен кірістің сомаларын көрсетуге арналған. Осы жол 240.00.001 I, 240.00.001 II және 240.00.001 III (240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III) жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Бұл ретте 240.00.001 I А жолына "2060" кіріс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін 240.02-нысанының F бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі, 240.00.001 II жолына "2140" кіріс түрлерінің кодтарына

сәйкес келетін 240.02 нысанының F бағаны жолдарының қорытынды мәні де көшіріледі ;

2) 240.00.002-жол 240.00.002 I, 240.00.002 II және 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V және 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 айқындалатын резидент-еңбекші көшіп келушінің алған кірістерін қоспағанда, басқа кірістер сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 I жолы Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес айқындалатын есепті салық кезеңінде шетел көздерінен алынған немесе алынуға жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға "2060", "2140" кіріс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін жолдарды қоспағанда, 240.02-нысанының F бағаны жолдарының қорытынды мәні көшіріледі;

240.00.002 II жолы Салық кодексінің 357-бабының 1-тармағына сәйкес үй жұмыскерлерінің салық агентінен алмаған кірісінің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 III жолы Салық кодексінің 363-бабы 1-тармағының 6) және 7) тармақшаларына сәйкес еңбек шарттары (келісімшарттары) және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасының азаматтары алған кірістердің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 IV жолы кәсіби медиаторларды қоспағанда, медиаторлардың Салық кодексінің 357-бабы 1-тармағына сәйкес салық агенттері болып табылмайтын тұлғалардан алған кірістерінің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 V Салық кодексінің 357-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес шаруашылық бойынша есепке алу кітабында есепке алынған жеке қосалқы шаруашылықтан түсетін, салық салуға жататын, жеке қосалқы шаруашылықпен айналысатын тұлғаның салық агентіне дұрыс емес мәліметтерді ұсынуына байланысты төлем көзінен жеке табыс салығын ұстап қалу жүргізілмеген кірістер сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 VI жолы Салық кодексінің 338, 644-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден шетелдіктен немесе азаматтығы жоқ адамнан алған өзге де кірістер сомаларын көрсетуге арналған;

3) 240.00.003-жол Салық кодексінің 297 және 340-баптарына сәйкес айқындалған бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) жиынтық пайдасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.04-нысаны К бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

240.00.003 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

240.00.003 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 15-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. "Мүліктік және басқа да кірістерден жеке табыс салығын есептеу (резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісін қоспағанда)" деген бөлімде:

1) 240.00.004-жол 240.00.001 және 240.00.002 (240.00.001 + 240.00.002) жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, салық салуға жататын кірістердің жиынтық сомаларын көрсетуге арналған;

2) 240.00.005-жол кірістерді түзетудің жалпы сомасын көрсетуге арналған;

240.00.005 I жолы Салық кодексінің 341 және 654-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын кірістерден алып тасталған кірістердің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.005 II жолы халықаралық шарттарға сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын кірістер сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.03-нысанның Е бағанында көрсетілген қортынды сома көшіріледі;

3) 240.00.006-жол егер мұндай шегерімдер төлем көзінен салық салынатын кірісті айқындау кезінде жүргізілмеу шарты кезінде Салық кодексінің 342-бабына сәйкес салық шегерімдерінің сомаларын көрсетуге арналған;

4) 240.00.007-жол Салық кодексінің 357-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалатын салық салуға жататын кірістердің сомасын көрсетуге арналған (240.00.004 – 240.00.005 – 240.00.006 + 240.00.003 II);

5) 240.00.008-жол есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

240.00.008 I жол түзетулерді ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4-тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

6) 240.00.009-жол Салық кодексінің 359-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалатын шетелдегі көздерден алынған кірісінен есепке жатқызылған шетелдік салықтың сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.02-нысаны G бағанының жиынтық мәні көшіріледі;

7) 240.00.010-жол Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес айқындалатын БШК-ның және БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан есепке жатқызылған шетелдік салықтың сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.04-нысаны L бағанының жиынтық мәні көшіріледі;

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ;

8) 240.00.011-жол 240.00.008, 240.00.008 I және 240.00.009 (240.00.008 – 240.00.008 I – 240.00.009) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, мүліктік және басқа да

кірістер бойынша салық кезеңі үшін төленуге жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

9) 240.00.012-жолы 240.00.008 I және 240.00.010 (240.00.008 I – 240.00.010) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 223-бабының 4-тармақшасында айқындалған БШК және БШК ТМ-нің кірістері бойынша салық кезеңі үшін төленуге жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

10) 240.00.013-жолда жеке тұлғаның орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН) көрсетіледі.

Ескерту. 16-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. "Резидент-еңбекші көшіп келуші кірісінен жеке табыс салығын есептеу" деген бөлімде "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6В торкөзін белгілеген жеке тұлға толтырады:

1) 240.00.014-жол Салық кодексінің 360-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін еңбекші көшіп келуші алған салық салуға жататын кірістердің жалпы сомасын көрсетуге арналған;

2) 240.00.015-жол жеке тұлғада еңбек қызметін жүзеге асыруға шетел қызметкеріне рұқсатта көрсетілген ай сайын тиісті кезеңде орындалған жұмысқа (көрсетілген қызметке) есептелген республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төменгі жалақының мөлшері түріндегі салық шегерімінің сомасын көрсетуге арналған;

3) 240.00.016-жол 240.00.014 және 240.00.015 (240.00.014 – 240.00.015) жолдарының айырмасы ретінде айқындалған резидент-еңбекші көшіп келуші кірістерінің салық салынатын сомасын көрсетуге арналған;

4) 240.00.017-жол 240.00.016 (240.00.016*10 %) жолына 10% мөлшерлеме бойынша айқындалатын, есептелген ЖТС-тың сомасын көрсетуге арналған;

5) 240.00.018-жол резидент-еңбекші көшіп келуші ай сайын орындаған жұмысқа (көрсеткен қызметке) республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төменгі жалақының 2 еселенген мөлшерінде есептелген ЖТС бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің алдын ала төленген төлемін көрсетуге арналған;

6) 240.00.019-жол 240.00.017 және 240.00.018 (240.00.017 – 240.00.018) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, резидент-еңбекші көшіп келушінің кірістері бойынша салық кезеңі үшін төлеуге жататын ЖТС-тың сомасын көрсетуге арналған;

7) 240.00.020-жолда жеке тұлғаның орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН көрсетіледі.

18. "Жеке практикамен айналысатын адамның кірістерінен салықты есептеу" деген бөлімді "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде 6 С торкөздерін белгілеген тұлғалар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 240.00.021-жол салық кезеңі ішінде жеке практикамен айналысатын адамның алған кірістерінің сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолда 240.01-нысанының 01 В жолында көрсетілген қорытынды сома көшіріледі;

2) 240.00.022-жол салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.01-нысанының 02 В жолында көрсетілген қорытынды сома көшіріледі.

19. "Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан шетел банктеріндегі банктік шоттарындағы ақшалар" деген бөлімді "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6 D торкөзін белгілеген тұлға толтырады:

1) 240.00.023 А жолы ақшасы бар жеке тұлғаның, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан шетел банктерінің атауын көрсетуге арналған;

2) 240.00.023 В жолы осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес А бағанында көрсетілген шетел банкінің құрылған (тіркелген) елінің кодын көрсетуге арналған;

3) 240.00.023 С жолы осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың ақшасы орналасқан, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан шетел банктеріндегі валюта кодын көрсетуге арналған;

4) 240.00.023 D жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан шетел банктерінің банктік шоттарындағы ақша сомасын көрсетуге арналған ;

20. "Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүліктер" деген бөлімін "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6 Е торкөзін белгілеген жеке тұлғалар толтырады:

1) 240.00.024 А жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан меншік құқығындағы 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 тұлғадағы қатысу үлесі);

2) 240.00.024 В жолы осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес салық төлеушінің меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік, сондай-ақ заңды тұлға, бағалы қағаздар, қатысу үлесі орналасқан елдің кодын көрсетуге арналған;

240.00.024 В жолы:

жылжымайтын мүлік бойынша – құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің кадастрлық нөмірін немесе шет мемлекетінің заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктің тіркеу нөмірін;

бағалы қағаздар – шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес бағалы қағаздар эмиссиясының сәйкестендіру нөмірін немесе басқа да нөмірін;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – қатысу үлесі бар Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген адамның сәйкестендіру нөмірін көрсетуге арналған;

3) 240.00.024 D жолы:

жылжымайтын мүлікке – меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жерін (мекенжайын);

бағалы қағаздар – бағалы қағаздарды шығарған адамның орналасқан жерін (мекенжайын);

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – мұндай қатысу үлесінің мөлшерін пайызда көрсете отырып, қатысу үлесі салық төлеушіге тиесілі адамның орналасқан жерін (мекенжайын) көрсетуге арналған.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жеке практикамен айналысатын адамның кірісі 240.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. Бұл нысан Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістердің осыған ұқсас түрлерін қоспағанда, Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді жеке практикамен айналысатын адамның көрсетуіне арналған және "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде 6 С торкөзін белгілеген тұлғалар толтырады.

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

1) 1-жолда ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі. Салықтық міндеттемені сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (айы, жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі көрсетіледі (араб цифрымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы күнтізбелік жылдан аз болса, онда "ай" деген торкөзде декларация табыс етілетін айлар саны көрсетіледі, ал "жыл" деген торкөзде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

Егер кезеңінің ұзақтығы толық күнтізбелік жылды құраса, онда "ай" деген торкөз толтырылмайды, ал "жыл" деген торкөзде декларация табыс етілетін салық жылы көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың , ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірін көрсетеді;

4) 4-жолда салық төлеушінің санаты көрсетіледі: жекеше нотариус, жеке сот орындаушы, адвокат және кәсіби модератор.

23. "Кірістердің барлығы" деген бөлімде:

01 В жолы салық кезеңі үшін, оның ішінде салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке практикамен айналысатын адамның алған кірістер сомаларын көрсетуге арналған.

24. "Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығы сомасының барлығы" деген бөлімде:

02 В жолы салық кезеңі үшін, оның ішінде салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке практикамен айналысатын адамның бюджетке төлеуі тиіс жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналған.

4-тарау. Шетелдегі көздерден алынған кірістер, шетелдік салықтың төленген және есепке жатқызу сомасы 240.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістерді, оның ішінде жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алынған кірістерді, сондай-ақ Салық кодексінің 8-бөліміне сәйкес шетелдік салықтың төленген және есепке жатқызу сомасын айқындауға арналған. Бұл қосымшада БШК-ның қаржылық пайдасы және БШК ТМ-ның қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

26. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын резидент-салық төлеушіге кіріс төлейтін бейрезидент орналасқан елдің коды көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 31-тармағы 2) тармақшасына сәйкес Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекетте резидент-салық төлеушіге есептелген кіріс түрінің коды көрсетіледі;

Егер резидент-салық төлеушіге есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте әртүрлі кіріс түрлері есептелген жағдайда, онда осы бағанда осындай шет мемлекеттердегі көздерден әрбір есептелген кіріс түрлері жеке көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кірістің валюта коды көрсетіледі.

Егер есепті салық кезеңінде резидент-салық төлеуші кірістерді әртүрлі валютада есептеген жағдайда, онда осы бағанда әрбір валюта бойынша кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердегі көздерден алған кірісті қоса алғанда, Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы шетел валютасында көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеушіге бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір валютада , бір кіріс түрін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуға жататын осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында кірісі алынуға жататын күннен бастап, алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 359-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке жатқызылатын шет мемлекеттердің көздерінен алынатын табыстан есептелген шетелдік табыс салығының сомалары ұлттық валютада көрсетіледі;

Бұл ретте, шетелдік табыс салығының есепке жатқызылатын сомасының мөлшері мынадай сомалардың шамаларынан:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасында Салық кодексінің 320-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден ЖТС сомасының ең азын білдіреді.

"2260" кіріс түрінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 240.00.001 I A жолына көшіріледі;

"2140" кіріс түрінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 240.00.001 II жолына көшіріледі;

Кіріс түрінің өзге кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 240.00.002 I жолына көшіріледі.

G бағанының қорытынды мәні 240.00.009-жолына көшіріледі.

5-тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 240.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Бұл нысан Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына және 666, 669-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған.

28. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

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

240.03-нысанының Е бағанының қорытынды мәні 240.00.005 II жолына көшіріледі.

6-тарау. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу – 240.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Бұл нысан БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының, есепке жатқызылуы тиіс БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салынатын салықтың, БШК кірісінен төлем көзінен ұсталған КТС-тың немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, БШК-ның салық салынатын табысынан төленген КТС-тың сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған растайтын құжаттары болған кезде, осы қосымшада Салық кодексінің 340 -бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуы тиіс БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

30. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында әр БШК-ның немесе әр БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ айқындау Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) C бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК-да немесе БШК ТМ-да екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде, онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) E бағанында Салық кодексінің 294-бабына, 297-бабының 7-тармағына сәйкес айқындалатын резидент – салық төлеушінің дербес немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК-дағы резидент – салық төлеушіні тікелей, жанама , конструктивті бақылауы немесе тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі кезінде әр БШК-дағы резидент-салық төлеушіні бақылау немесе тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 340-бабының 1-тармағына, 297-бабының 2 және 3 -тармақтарына сәйкес айқындалатын, әр БШК немесе әр БШК ТМ-ның салық салуға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі;

8) H бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің залалдарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің залалдарын пайдалануға құқығы жоқ.

9) I бағанында резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 297-бабының 10-тармағында айқындалған растайтын құжаттар болған кезде, Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағына сәйкес БШК-ның қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан жүргізілген азайтулар сомасы шетелдік валютада көрсетіледі.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің шығындарын пайдалануға құқығы жоқ.

Егер резидент-салық төлеуші Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында E бағаны мен шамасы G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде айқындалатын, туындысы ретінде айқындалатын шетелдік валютада Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайдасының оң шамасы көрсетіледі;

11) K бағанында Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, J бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағында көрсетілген растайтын құжаттардың болу шарты кезінде, Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес есепке жатқызылуға жататын пайда салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Осы бағанда мынадай:

Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) есептелген, салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығының;

Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) есептелген, салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығының төленген сомасының ең аз шамалары көрсетіледі.

Бұл бағанда мынадай валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып:

егер бұл бағанда осы тармақшаның үшінші абзацында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда - есепті кезең үшін валюта айырбастаудың орташа арифметикалық нарықтық бағамы;

егер бұл бағанда осы тармақшаның төртінші абзацында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда - шет мемлекетте осындай пайдаға салық төленген күнгі валюта айырбастаудың нарықтық бағамы ұлттық валютада қайта есептелген пайда салығының сомасы көрсетіледі;

К бағанының қорытынды мәні 240.00.003-жолына көшіріледі.

L бағанының қорытынды мәні 240.00.010-жолына көшіріледі.

13) алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Ескерту. 30-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

7-тарау. Кірістердің, валюталардың, елдердің және халықаралық шарттардың түрлерінің кодтары

31. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтары пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2018 жылғы 8 ақпандағы " Жеңілдетілген салық салынатын елдердің тізбесін бекіту туралы" бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 - эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан тауарларды шет мемлекетте өткізуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру 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 кірістер ;

2040 – Салық кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен кірістер, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – мыналар:

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті өткізу;

бейрезидент шығарған бағалы қағаздарды өткізу;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан бейрезидент-заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай акцияларын немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 (елу) пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент-заңды тұлғада қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түскен кірістер;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Бухгалтерлік есеп туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түскен таза кіріс;

2360 – бейрезиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 31-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

32. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшаға сәйкес валюталардың кодтауы пайдаланылады.

33. Ел кодын толтыру кезінде КОК № 378 шешіммен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеушісі" деген 22-қосымшаға сәйкес елдердің коды пайдаланылады.

34. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодталуы пайдаланылады:

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 келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр-Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – Қазақстан Республикасына "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).

8-тарау. Цифрлық активтердің салық салу – 240.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 8-тараумен толықтырылды – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

35. Бұл нысан есепті салықтық кезеңнің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншігінде цифрлық активтері бар Қазақстан Республикасының азаматтары, қандастар және Қазақстан Республикасында тұруға ықтиярхаты бар адамдардың цифрлық активтері туралы ақпаратты көрсетеді.

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

1) 1-жолда ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі. Салықтық міндеттемені сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі көрсетіледі (араб цифрымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі календарлық жыл болып табылады. " Жыл" деген торкөзде декларация табысталатын жыл көрсетіледі.

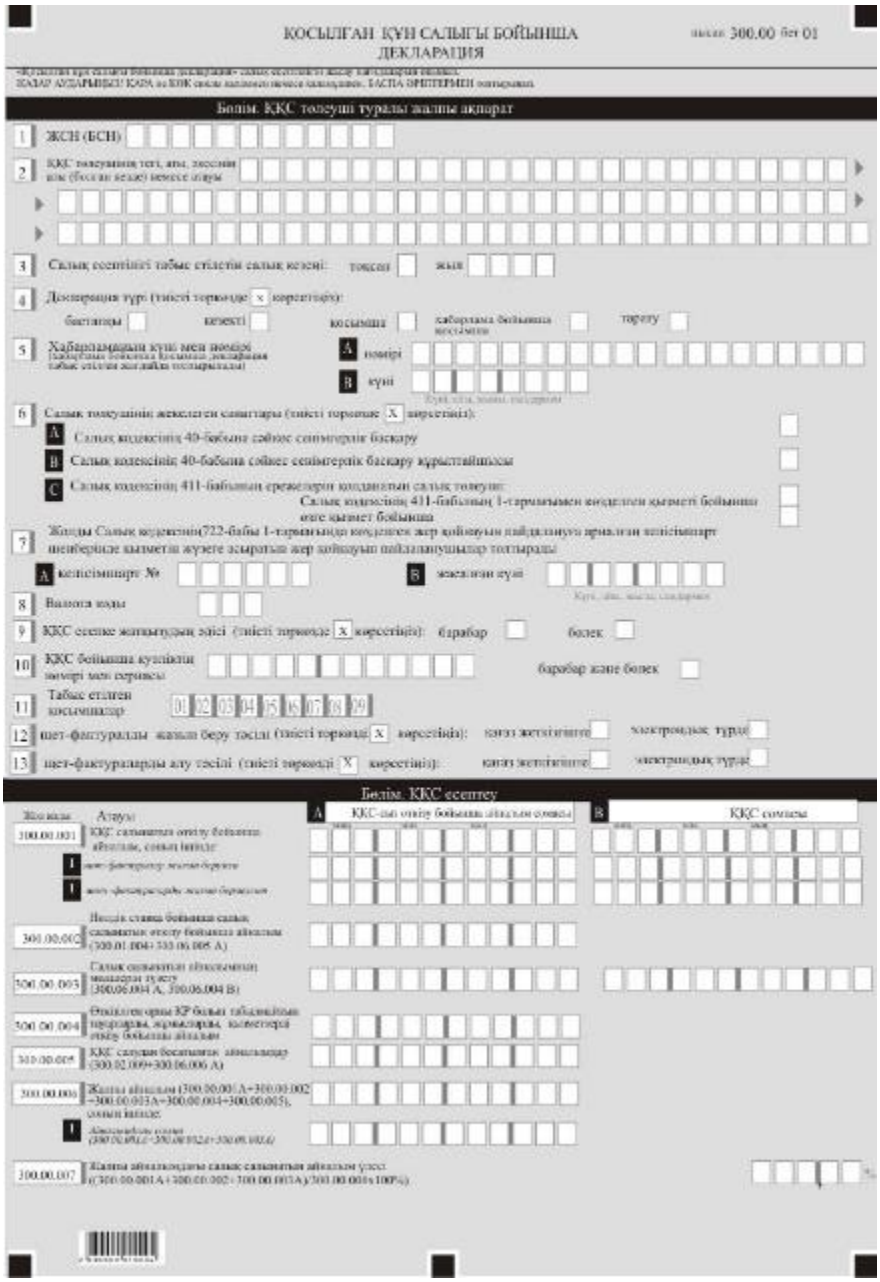
"Цифрлық активтер" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

"А" бағанында "жолдың реттік нөмірі";

"В" бағанында "цифрлық активтердің аты";

"С" бағанында "цифрлық активтердің саны".

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
24-қосымша



ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 300.00 бет 01

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

4 Декларация түрі (тиісті торкөзде x көрсетіңіз): бастапқы кезекті қосымша сабақтама бойынша өзгертілген түзету

5 Хабарламадағы күні мен нөмірі (Салықтық тексеруге қатысты декларацияға табыс етілген жағдайда толтырылады) A номірі B күні

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзге X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы
C Салық кодексінің 411-бабының ережелері қолданылатын салық төлеуші: Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағымен көзделген қызметі бойынша өзге қызмет бойынша

7 Жолды Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады
A келісімшарт № B жасалған күні

8 Валюта коды

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті торкөзде x көрсетіңіз): бірдәрбаз бөлек

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы бірдәрбаз және бөлек

11 Табыс етілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 шот-фактураны жазып беру тәсілі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште электрондық түрде

13 шот-фактураларды алу тәсілі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште электрондық түрде

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-ны өтеу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.001	ҚҚС салынатын өтеу бойынша айналым, соның ішінде:		
1	шот-фактураны жазып беруге		
1	шот-фактураларды жазып беруге		
300.00.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өтеу бойынша айналым (300.01.004+300.06.005 A)		
300.00.005	Салық салынатын айналымнан шегерілуге тиіс (300.06.004 A, 300.06.004 B)		
300.00.004	Өткізілетін орны ҚР болып табылайтын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін өзге қызметтер айналым		
300.00.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар (300.02.009+300.06.006 A)		
300.00.006	Жалпы айналым (300.00.001 A+300.00.002 +300.00.003 A+300.00.004+300.00.005), соның ішінде:		
1	Авансылық есеппен (300.06.002 A+300.06.002 B)		
300.00.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі (=(300.00.001 A+300.00.002+300.00.003 A)/300.00.006 x 100%)		

нысан 300.00 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сын өсіру бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.008	Жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.00.002/1300.00.00) Д+300.00.002÷300.00.003Д)х100)		%
300.00.009	Бір мезгілде есепке жатқызуды барабар және бөлек әдістерін қолданған жағдайда кестеде, есепке жатқызудың бөлек әдіс қолданған айналымдар есепке алынбай есептелген салық салынатын айналымның жалпы айналымдағы үлесі		%
300.00.010	Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың ерекшеліктерінде еңбекке тауарларды импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.011	300.00.010 (300.04.001 В) жолын қоспағанда, тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.012	Жалпы есептелген ҚҚС (300.00.001В+300.00.005В+300.00.010+300.00.011)		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		A ҚҚС-сын өсіру бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-нен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер, соның ішінде:		
I	негізгі құралдар бойынша		
I	[illegible]		
300.00.014	Резидент емес кеден аумағынан тауарлар, қызметтер (300.05.000001, 300.05.000001)		
300.00.015	ҚҚС-сын алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.00.016	ҚҚС төленген импорт (тауарлар декларациясы және 328.00 нысаны негізінде) соның ішінде:		
I	Бұрынғылық экономикалық одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Бұрынғылық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		
300.00.017	Босатылған тауарлар импорты (300.02.014)		
300.00.018	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларацияларын қайтарғанда)		
300.00.019	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бюджетке төленген ҚҚС (300.05 нысанының Е бағанасындағы 0000001 жолының жолдарының сомасы)		
300.00.020	Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты		
300.00.021	Қалған сомасы (300.00.013А +300.00.016А +300.00.018 +300.00.019+300.00.016БА+300.00.018БА+ 300.00.017+300.00.020А+300.00.028А)		
300.00.022	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету (300.06.010 В)		
300.00.023	300.00.024 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 В +300.00.016ПВ+300.00.018+300.00.028В+300.00.028)		
300.00.024	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	есепке жатқызуға пропорционалды әдіс қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
II	бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдістер қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдардың мақсаттары үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
300.00.025	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы:		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023х300.00.007) немесе (300.00.023)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.023)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.00.024Ах300.00.009)+(300.00.024Шх300.00.007)+300.00.024Ш)		

ЖСН (БСН)

Нысан 300.00 Бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	А ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	В ҚҚС сомасы
IV	Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолдану кезінде есепке жататын ҚҚС қосымша сомасы) (300.00.012 -300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 Вх70% немесе (300.00.012 -300.00.025 II-300.00.027 I - 300.00.029 Вх70% немесе (300.00.012-300.00.025III-300.00.027 I - 300.00.029 Вх70%		
300.00.026	ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмейтін сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023-300.00.025I)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.024 - 300.00.025III)		
300.00.027	Өсімді жылымен салық кезеңінің басындағы қалыптасқан есептелген салық сомасын есепке жатқызатын ҚҚС асып кеткен сомасы		
I	Салық кодексінің 411-бабымен қарастырылған қызметтер бойынша есепті салықтық кезеңнің басында есепті қорытындысымен қалыптасқан есепке жатқызған салық сомасы		
II	декларация бойынша есепті салықтық кезеңнің соңында есепті қорытындысымен қалыптасқан		
300.00.028	Негізгі мақсаттарға бойынша салық салынатын мақсатта пайдаланған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы (300.01.008)		
300.00.029	ҚҚС есепке жатқызу лайықмен төленген тауарлар нөмірлері (300.04.001 А, 300.04.001 В)		

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есеп

Жол коды	Атауы	В ҚҚС сомасы
300.00.030	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	
I	Бюджетке төлеуге тиісті ҚҚС сомасы (300.00.012-300.00.025I-300.00.029B -300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.025III-300.00.029B- 300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025III-300.00.029B- 300.00.025IV)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.00.025I-300.00.029B-300.00.012 немесе 300.00.025II +300.00.029B -300.00.12 немесе 300.00.025III+300.00.029B-300.00.012)	
300.00.033	Салық кодексінің 369- бабы 1 тармағының 3- тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС асып кеткен сомасының азайуы	

Бөлім. ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап

300.00.032	Есептелген салық сомасының есепке жатқызылатын ҚҚС асып кеткен сомасын қайтаруды жүзеге асыруды талап етемін, соның ішінде:	
I	Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бюджеттік шотын пайдалануға байланысты (иә/жоқ) X көрсетілсін	
II	Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін пайдалануға байланысты (иә/жоқ) X көрсетілсін	
III	Осы ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап берілетін салық кезеңі:	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Төлеуші немесе өкілінің қолы

Тегі, аты, әкесінің аты (бар болған жағдайда) Күні

Декларация тапсырылған күні

Күні, айы, жылы, сағаттары

Мемлекеттік кірістер органының коды

Төлеуші немесе өкілінің қолы

Декларацияны қабылдаған салық органының уәкілетті тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (бар болған жағдайда) Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Декларация қабылданған күні

Күні, айы, жылы, сағаттары

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні

Күні, айы, жылы, сағаттары

НӨЛДІК СТАВКА БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН САТУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМ
(Декларацияға 1-қосымша)

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	D Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар сомасы
300.01.001	Тауарлар экспорты, оның ішінде:	
I	Еуразиялық экономикалық одақты 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	
I		
II		
III		
IV		
V		
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

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 сомасы 100.38.02 жолына көшіріледі
300.01.008 жолының сомасы 100.38.03 жолына көшіріледі

нысан 300.02 бет 01

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

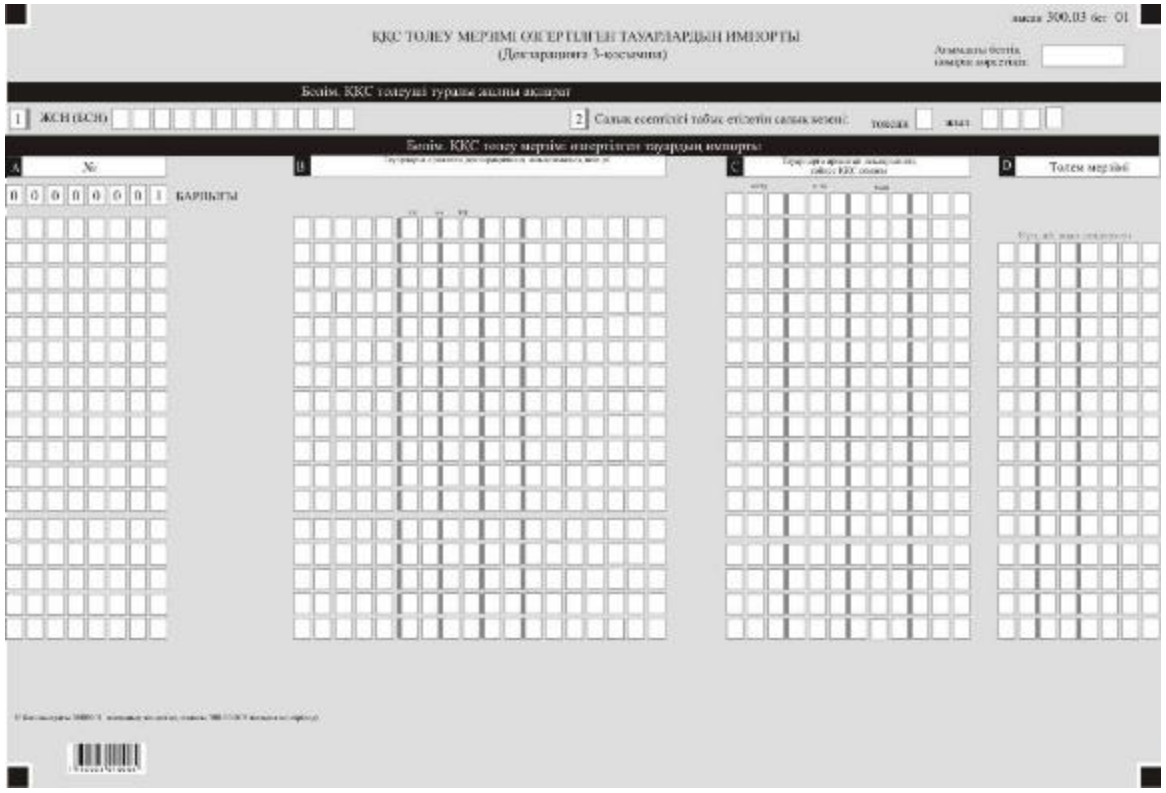
Бөлім. ҚҚС-нан босатылған өткізу бойынша айналым

Жол коды	Атауы	Б	Айналым сомасы
300.02.001	ҚҚС-нан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналым		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.002	Халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым		
300.02.003	Халықаралық жүктасушыларға байланысты айналымдар		
300.02.004	Жерге және тұрғын үй имараттарына байланысты өткізу бойынша айналымдар		
300.02.005	ҚҚС бөлуімен қаржылық операциялар		
300.02.006	мүлкеті қаржылық лизингке беру		
300.02.007	Салық кодексі 451-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚР аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше-мемлекеттерден әкелінген тауарды қолдау жөнінде қызметтерді өткізу бойынша айналымдар		
300.02.008	ҚР-ның лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар		
300.02.009	Қосылған құн салығынан босатылған тауарлары, жұмыстары, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы		

Бөлім. ҚҚС босатылған импорт

Жол коды	Атауы	Б	Айналым сомасы
300.02.010	ҚҚС босатылған импорт		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.011	Халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импорт		
300.02.012	Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген келтірілерілген қызмет көрсету шеберінде импортталған тауарларды өңдеу		
300.02.013	Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимін тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеберінде тауарларды импорты		
300.02.014	ҚҚС босатылған импорт жиынтығы		

300.02.010 Б жолының сомасы: 500.00.103 жолына көшіріледі
300.02.014 Б жолының сомасы: 500.00.113 жолына көшіріледі



ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ОҢЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуді туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тобы етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

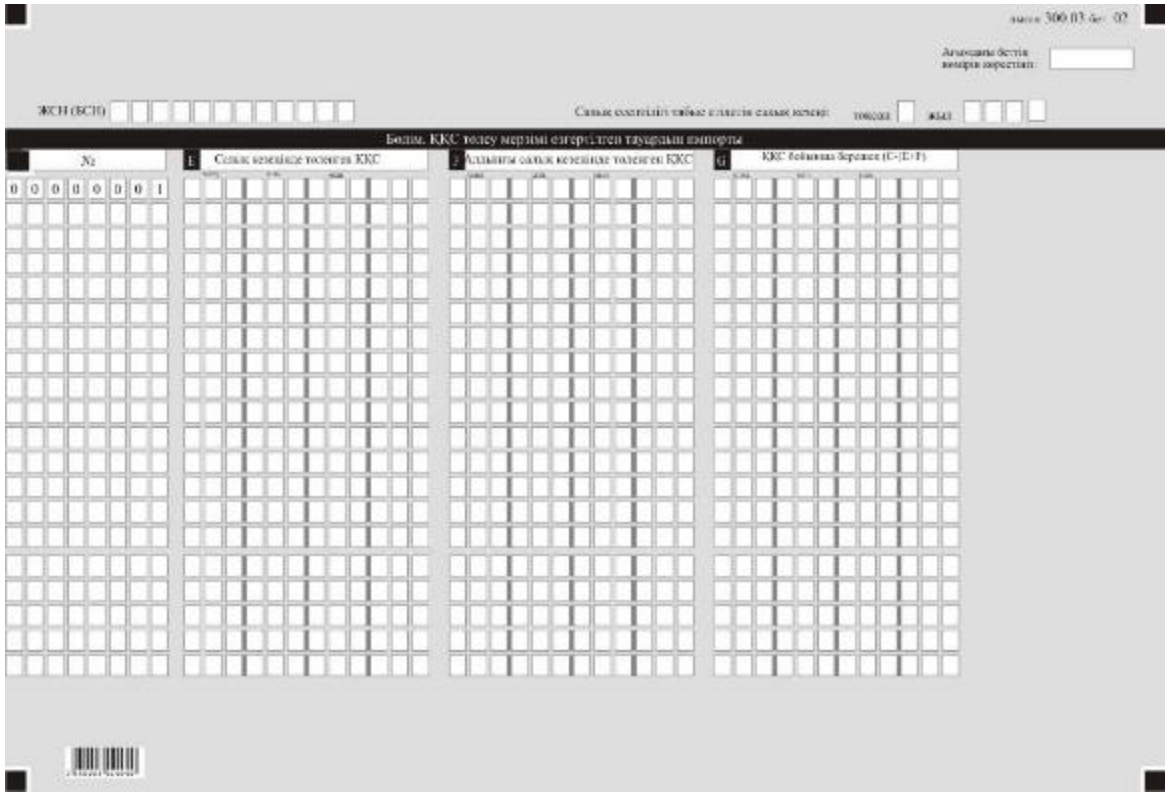
Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

A № 0 0 0 0 0 0 0 1 БАРЛЫҒЫ

B

C

D Төлем мерзімі



ЖСН (БСН)

Салық есептілігі тобы етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

№ 0 0 0 0 0 0 0 1

E Салық кезеңінде төленген ҚҚС

F Алдыңғы салық кезеңінде төленген ҚҚС

G ҚҚС бойынша берешек (G=[E-F])

ҚҚС ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІ БОЙЫНША ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

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	B ҚҚС сомасы
300.04.001	Есепке жатқызу әдісімен тауарлар импортының жиыны, соның ішінде:		
I	Жайлықтар		
II	Дәмді шаруашылығы техникасы		
III	Автомобиль көлігінің жетекшілігі жүк құралы		
IV	Тоқыма бұйымдар мен ұлықтар		
V	Темір жол локомотивтері мен вагондар		
VI	Теңіз кемелері		
VII	Қосалқы бөлшектер		
VIII	Пестицидтер (улы химикаттар)		
IX	Аспап тұрмыстық мақсатқа барлық түрлері мен қондыр ұрықтандыруға арналған жабдықтар		
X	тірі іріқара мал		

[300.04.001 а жолының а сомасы 330.00.029 А жолы сомасына]
[300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 жолы 300.00.027 бағанына көшіріледі]

нысан 300.05 бет 01

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы мәліметтер

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Нөмір	B Бейрезиденттің, Алушының атауы немесе аты-жөні	C Елдің коды	D Бейрезиденттің резиденттік емес елдегі салықтық төлеуші нөмірі	E Қызметтерге (жұмыстарға) төлем сомасы
0 0 0 0 0 1	ҚҚС-ты қорғау мақсатында ТОЖШЕ-ге енгізу үшін			теңге / Күні, айы, жылы көрсетіледі

нысан 300.05 бет 02

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз:

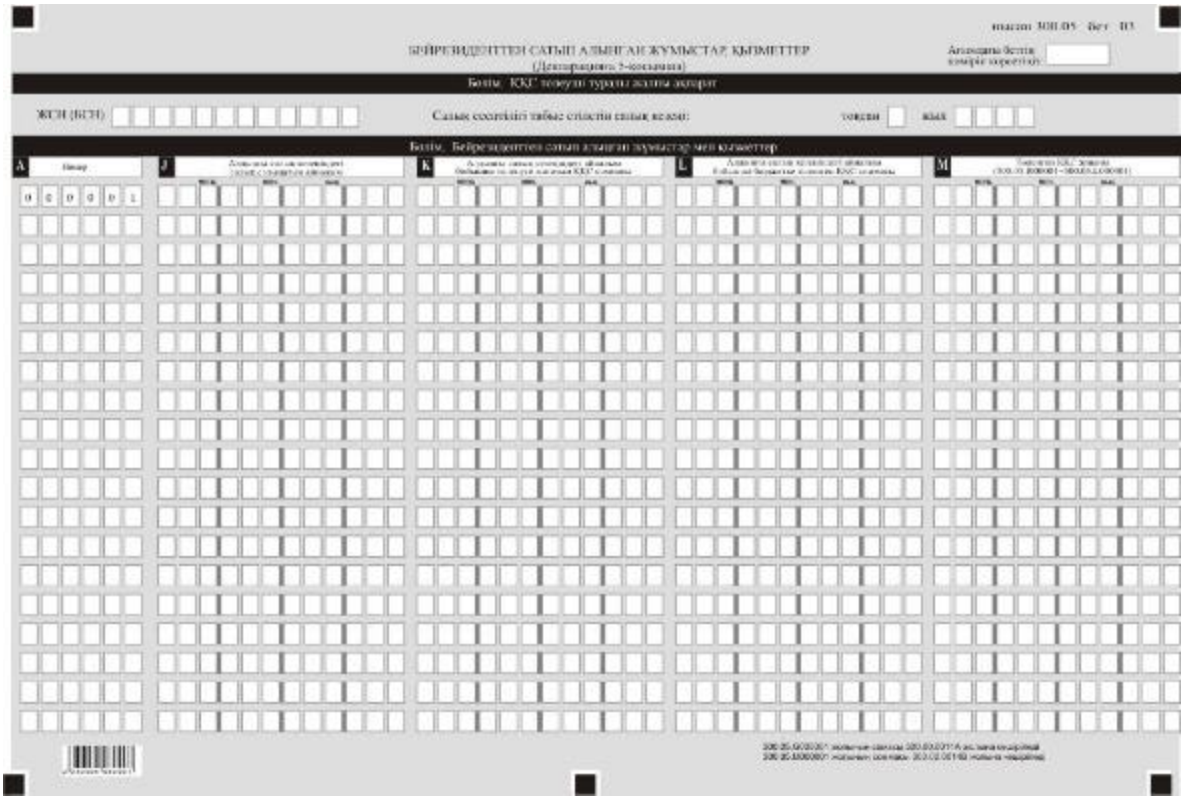
Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы мәліметтер

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Нөмір	F	G	H	I
0 0 0 0 0 1				



Нысан 300.05 Бет 03

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Алғашқы бетінің номірін көрсетіңіз

Бөлім. ККС төлеуші туралы деректер

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A	J	K	L	M
Нөмір	Алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны, ҚҚС сомасын қоспағанда	Алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құнына салынған ҚҚС сомасы	Алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құнына салынған ҚҚС сомасы (Қазақстан Республикасының аумағында ҚҚС төленбеген)	Тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) коды (300.01.000001 – 300.01.999999)
0 0 0 0 0 1				

300.20.0000001 жолының сомасы 300.00.0071 А есептемесінің
300.20.0000001 жолының сомасы 300.02.00150 жолына көшіріледі

нысан 300.06 бет 01

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы	B ҚҚС түзету сомасы
310.06.001	Салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомаларының бөлінуіне салық салынатын айналымдар жатпайтындар, оның ішінде:		
I			
II			
III			
IV			
V			
310.06.002	Кумекші талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету		
310.06.003	Күрекші талаптар бойынша теңге құнына салық салынатын мөлшерінің көбейісі		
310.06.004	Түзетулер сомасының жиынтығы		
310.06.005	Нөлдік ставкамы бойынша салық салынатын мөлшерін түзету сомасының жиынтығы		

Бөлім. Салықтан босатылған айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы
310.06.006	Босатылған айналымның мөлшерін түзету, оның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жол коды	Атауы	B ҚҚС түзету сомасы
310.06.007	есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету, оның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		
310.06.008	Мөлшерлемелерді және кезеңді күрекші мөлшерлемелер бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету	
310.06.009	Күрекші мөлшерлеме бойынша төлеуге байланысты есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының көбейісі	
300.06.010	Түзету сомасының жиынтығы	

310.06.005 А жолының сомасы 310.00.002 жолына көшіріледі.
310.06.006 А жолының сомасы 310.00.004 А жолына көшіріледі.
310.06.008 жолының сомасы 130.30.001 В жолына көшіріледі.
310.06.009 жолының сомасы 130.30.322 жолына көшіріледі.

нысан 300.07 бет 01

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 7-қосымша)

Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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	C	D	E	F
№	Өзге тұлғаның коды	Сатып алушының ЖСН-і (БСН-і) ЖТҰЗЖМ (жеке ТҚК пысықтың коды бойынша толтырылады)	Шот-фактура №	Шот-фактураның жазылған күні	Шот-фактураның түрі
0 0 0 0 0 0 0 1					

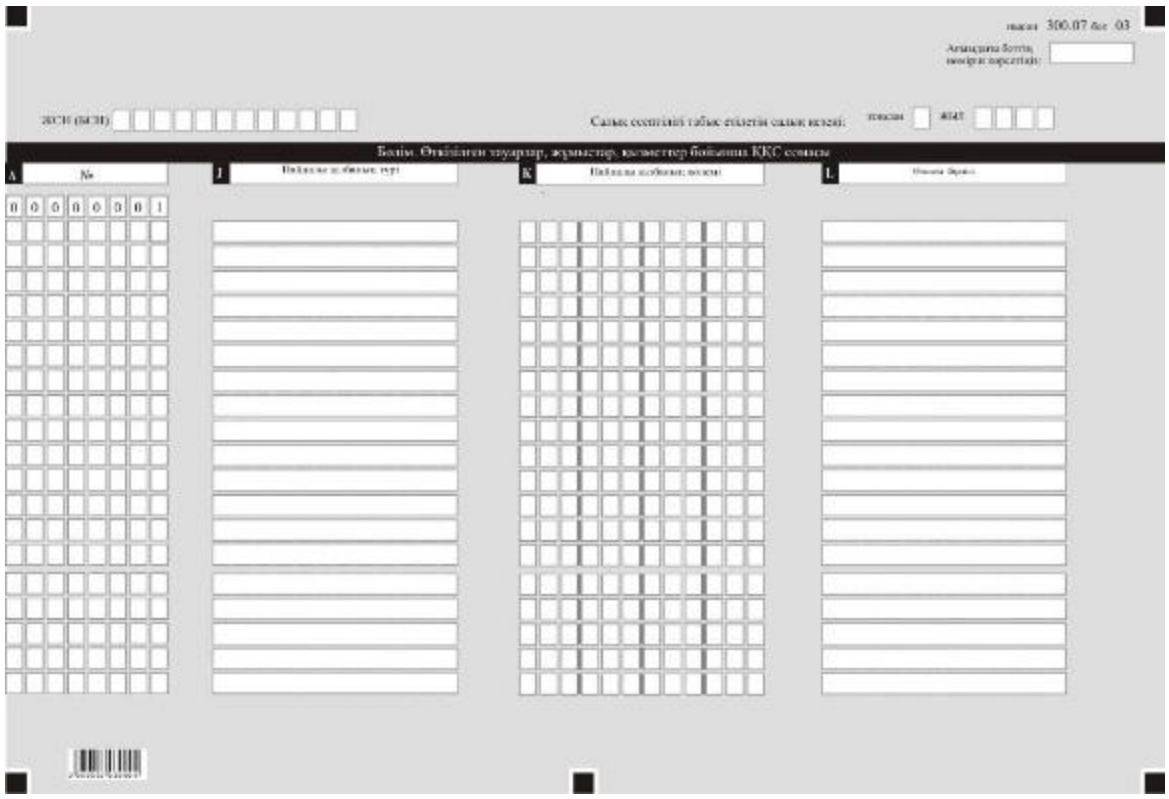
Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз:

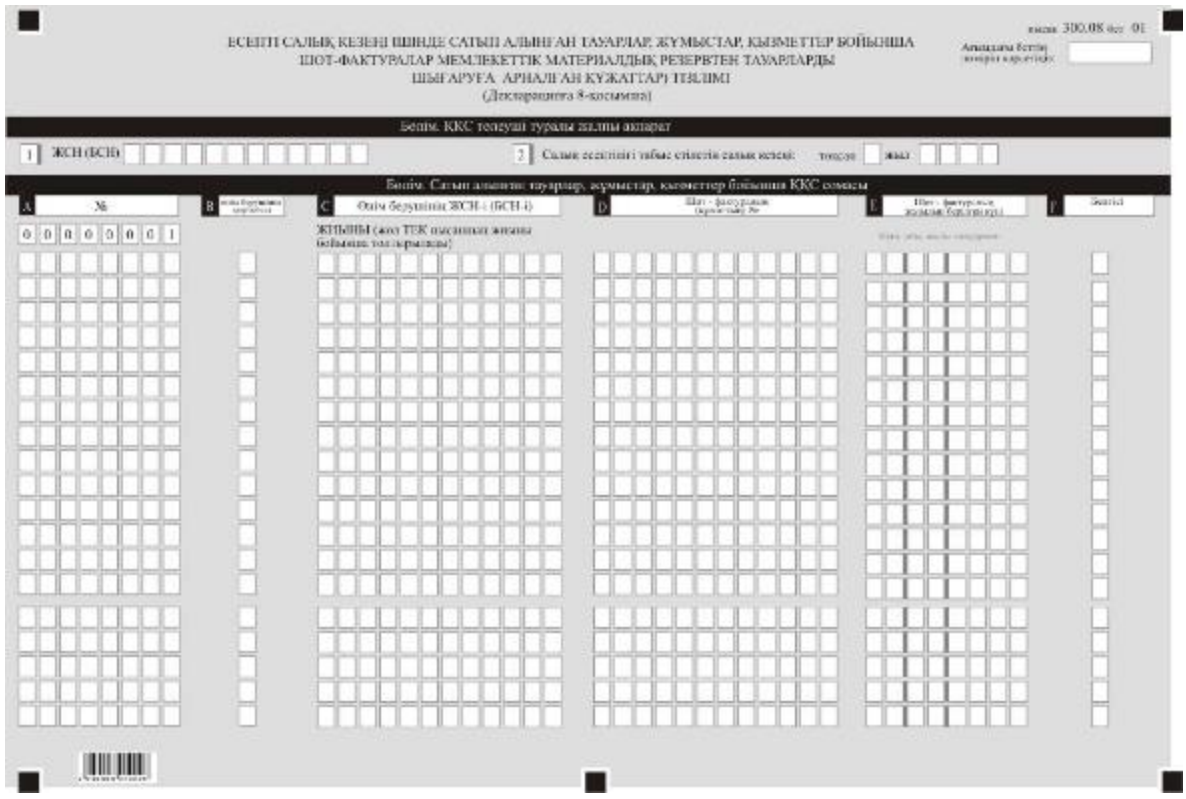
ЖСН (БСН)

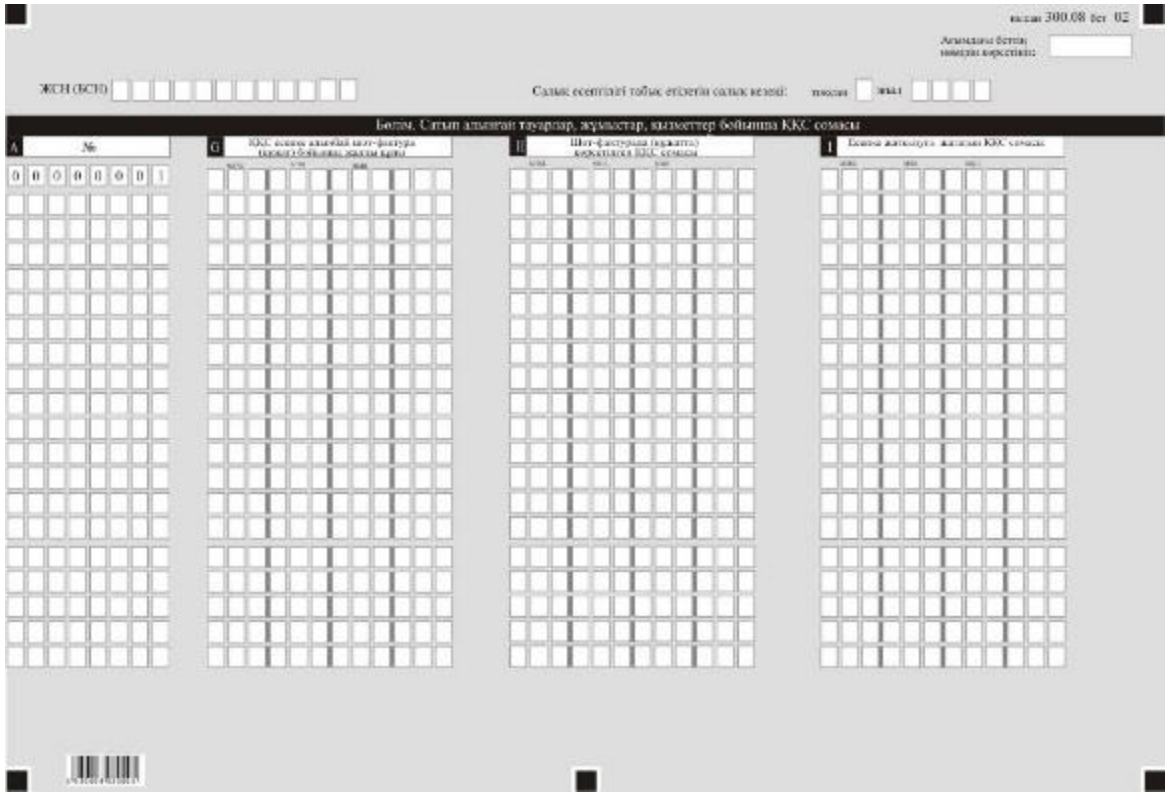
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	G	H	I
№	ҚҚС төлеуші алушыларға шот-фактуралар бойынша салық сомасы	Шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы	Есептің салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			


Нысан 300.07 бет 03
ЖСН (БСН)
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл
Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ККС сомасы
A №
J
K
L
0 0 0 0 0 0 0 1


Нысан 300.08 бет 01
ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША
ШОТ-ФАКТУРАЛАР МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ
ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАРҒА ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 8-қосымша)
Бөлім. ККС төлеуші туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН (БСН)
2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл
Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ККС сомасы
A №
B
C Өзіне берушінің ЖСН-і (БСН-і)
ЖТН/ЖНН (жеке ТЕК пәсіпкердің жеке анықтағышының болмауына байланысты)
D
E
F
0 0 0 0 0 0 0 1


300.08
ЖСН (БСН)
Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілімдер бойынша ҚҚС сомасы
A
№
0 0 0 0 0 0 0 1
G
H
I


300.08
ЖСН (БСН)
Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілімдер бойынша ҚҚС сомасы
A
№
0 0 0 0 0 0 0 1
J
K
L

нысан 300.09 бет 01

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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	
300.09.001	Қайтаруға ұсынылған, оның ішінде: (300.09.001 I + 300.09.001 II + 300.09.001 III + 300.09.001 IV + 300.09.001 V + 300.09.001 VI)	

I Пандік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан	II тоқсан

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан

II Салық кодексінің 432-бабын қолдануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан	II тоқсан

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан

нысан 300.09 бет 02

ЖСН (ЖСЗ)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды Атауы

III Резидент емес үшін қосылған ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

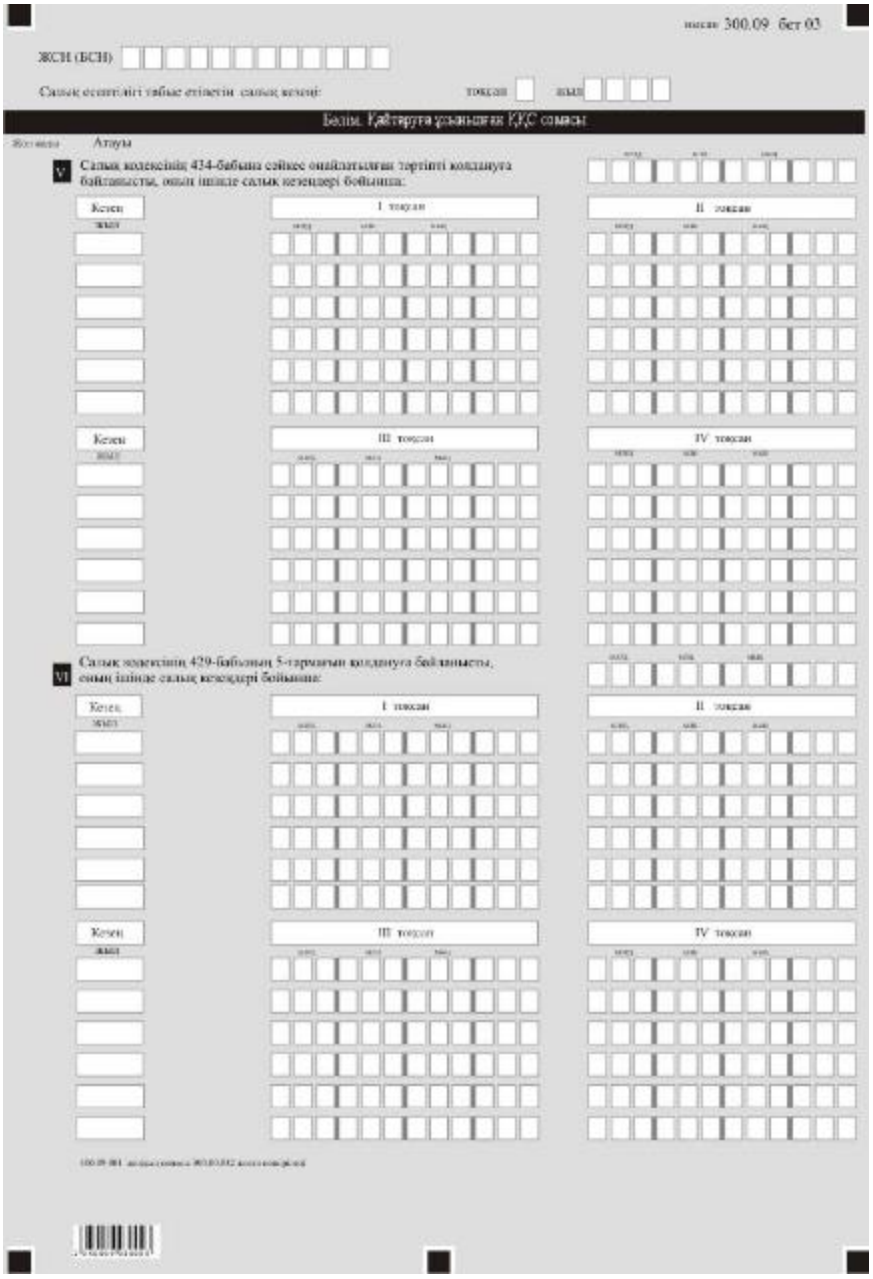
Кетек	I тоқсан	II тоқсан

Кетек	III тоқсан	IV тоқсан

IV Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдалануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кетек	I тоқсан	II тоқсан

Кетек	III тоқсан	IV тоқсан


нысан 300.09 бет 03

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға қолданылған ҚҚС сомасы

Жол нөмірі Атауы

V Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпті қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан	II тоқсан
жыл		

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
жыл		

VI Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағын қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан	II тоқсан
жыл		

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
жыл		

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
25-қосымша

"Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 10-бөліміне сәйкес қосылған құн салығы сомасын есептеуге арналған "Қосылған құн салығы бойынша салық декларация" есептілігінің нысанын (бұдан әрі - ҚҚС) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (300.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (300.01-ден 300.09-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 түрде жасалуы тиіс.

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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе)

орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не болмаса электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) электрондық нысанда ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің электрондық хабарламасын алады.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (300.00-нысаны)

14. "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы, дара кәсіпкердің дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Жол міндетті түрде толтыруға жатады.

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 цифрларымен көрсетіледі). Салық кодексінің 423-бабына сәйкес декларацияны тапсыру үшін есепті кезең күнтізбелік тоқсан болып табылады. Жол міндетті толтырылуға жатады;

4) декларацияның түрі.

Салық кодексінің 206-бабына сәйкес салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленуге жатады.

ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алып тасталған кезде "тарату" түріндегі декларацияны табыс ету міндетті болып табылады;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А, В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда;

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы;

С – Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:

"Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша" деген торкөз;

"өзге қызмет бойынша" деген торкөз белгіленеді.

Қандай қызмет бойынша декларацияның тапсырылуына байланысты торкөздердің біреуі міндетті түрде белгіленуі тиіс;

7) жол Салық кодексінің 722-бабында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушымен толтырылады.

Жол, егер салық төлеуші Салық кодексінің 722-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 8 А және В торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшарт нөмірі, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағының шартарына сәйкес келмейтін келісімшарттар бойынша бұл жол толтырылмайды.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген әрбір келісім (келісімшарт) бойынша бөлек декларация жасалады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі - КОК № 378 шешімімен) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) ҚҚС есепке жатқызу әдісі. Тиісті торкөздердің бірі міндетті толтырылуға жатады

.

Тиісті торкөз Салық кодексінің 407-бабында сәйкес ҚҚС есепке жатқызудың таңдалған әдісі негізінде толтырылады.

"Пропорционалды " торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Бөлек есепке алуды жүргізу арқылы" торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есептеуге жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Жеке айналымдар бойынша бөлек есеп жүргізу құқығы бар пропорционалды" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 407-бабына сәйкес бір мезгілде ҚҚС есептеуге жатқызудың пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу әдістерін қолданған жағдайда белгіленеді;

10) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. ҚҚС 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.

12) шот-фактураны жазып беру тәсілі. Шот-фактураны жазып беру тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде жазып берілген жағдайда, екі торкөз белгіленеді.

13) шот-фактураны алу тәсілі. Шот-фактураны алу тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде алынған жағдайда, екі торкөз белгіленеді.

15. "ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.00.001 А жолында Салық кодексіне сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымды қоспағанда, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.001 В жолында 300.00.001 А жолында айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар тиісті жолдарға келісімге (келісімшартқа) сәйкес салық мөлшерлемесін қолданады;

3) 300.00.001 I А жолында шот-фактура жазып берілген, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.001 I В жолында 300.00.001 I А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.001 II А жолында Салық кодексіне сәйкес шот-фактураларды жазып беру талап етілмейтін, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.001 II В жолында 300.00.001 II А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.002 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Бұл жолға 300.06 қосымшаның

300.06.005 А жолы ескеріле отырып, 300.01-қосымшаның 300.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.003 А жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 А жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолдың оң да, теріс те мәні болуы мүмкін;

9) 300.00.003 В жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін түзетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 В жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолдың оң да, теріс те мәні болуы мүмкін;

10) 300.00.004 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде ҚҚС төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.00.005 А жолында ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Сондай-ақ бұл жолда Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.02.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген жағдайда, бұл жолда 300.06.006 А жолында көрсетілген жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі;

12) 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);

13) 300.00.006 І жолында салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналымдардың сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 300.00.007 жолында 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларының 300.00.006 жолына пайыздық 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 болмаған жағдайда, 300.00.007 жол толтырылмайды;

15) 300.00.008 жолында 300.00.002 жолының 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларына пайыздық қатынасы (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 +

300.00.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл жол 300.00.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

16) салық төлеуші дербес айқындайтын 300.00.009 жолында Салық кодексінің 407, 408 және 409-баптарына сәйкес салық төлеуші бір мезгілде пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу құқығымен 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;

17) 300.00.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.011 жолында 300.00.010 жолында көрсетілген ҚҚС сомасын қоспағанда, салық кезеңінің ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

19) 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 ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде 300.00.013 В-дан 300.00.022 В-ға дейінгі (300.00.015 жолынан басқа) жолдарды толтыру кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданатын ҚҚС төлеушілер салық салынатын мақсатта пайдаланатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомаларын көрсетеді.

"Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.00.013 А жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.013 В жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.013 І А жолында шот-фактура жазып берілген, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.013 І В жолында 300.00.013 І А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.013 II А жолында шот-фактураны қоспағанда, жазып берілген құжаттар бойынша Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.013 II В жолында 300.00.013 II А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.014 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.05.G000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.014 В жолында 300.00.014 А жолында көрсетілген айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі; 300.00.014 В жолына 300.05.M000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 300.00.015 жолында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы, сондай-ақ ҚҚС сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолда ҚҚС есепке алмай сатып алу бойынша айналымның сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.016 I А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 385-бабына сәйкес анықталады. Осы жол тауарларға арналған декларацияда (декларацияларда) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

11) 300.00.016 I В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген импортқа ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға арналған декларацияға (декларацияларға) сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жеке дара есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданған кезде аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) 300.00.016 II А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорт мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 444-бабына сәйкес анықталады. Аталған жол тиісті салық кезеңі (кезеңдері) ішінде ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) көрсетілген,

Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес анықталған, импортқа ҚҚС осы салық кезеңде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) мәліметтер негізінде толтырылады;

13) 300.00.016 II В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша импортқа төленген және тиісті салық кезеңі үшін ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтініште (өтініштерде) Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес, импортқа қосылған құн салығы осы салық кезеңде есепке алуға жатады Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционал әдісін қолданған кезде аталған жолда имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы және 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес көрсетіледі. Бөлек есепке алу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде бұл жолда салық салынатын айналымның мақсаттары пайдаланылатын импортталатын тауарларға төленген ҚҚС сомасын көрсетеді;

14) 300.00.017 Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Аталған жолға 300.02.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 300.00.018 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес кеден органына ұсынылған ішкі тұтыну үшін шығару кедендік рәсімімен орналастырылған тауарларға декларацияның негізінде ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.00.019 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес ҚҚС төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.00.020 А жолында ҚҚС жер қойнауын пайдалану келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі;

18) 300.00.020 В жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес тауарлардың импорты бойынша есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

19) 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, 300.00.020 А және 300.00.029 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 + 300.00.020 А + 300.00.029 А) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

20) 300.00.022 жолында Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін. Аталған жолға 300.06.010 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

21) 300.00.023 жолында 300.00.024 жолында көрсетілгенді қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі. 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В + 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022 жолдарының сомасы (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В – 300.00.022) ретінде айқындалады. Бұл жолды 300.00.024 жолын толтыратын ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды және бөлек есептеу әдісін қолданатын салық төлеуші толтырмайды;

22) салық төлеушімен дербес айқындалатын 300.00.024 жолында салық төлеуші жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған жағдайда, салық кезеңіне есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы көрсетіледі, атап айтқанда:

Салық кодексінің 407-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен ҚҚС сомаларын есепке жатқызудың пропорционалды әдісін пайдаланған жағдайда Салық кодексінің 396-бабының 1-тармағына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдары болған кезде салық төлеушілер салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын көрсетеді. Аталған жол 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III жолдарынан тұрады;

23) 300.00.024 I жолында жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды есепке жатқызу әдісін қолданған кезінде пропорционалды әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

24) 300.00.024 II жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

25) 300.00.024 III жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезінде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдар мақсатында бір мезгілде пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

26) 300.00.025 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес салық кезеңі үшін ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III және 300.00.025 IV жолдарынан тұрады, қолданатын ҚҚС есепке жатқызу әдісіне байланысты 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III жолдардың бірі толтыруға жатады, сондай-ақ 300.00.025 IV жол қосымша толтырылуы мүмкін;

27) 300.00.025 I В жолында мынадай формула бойынша (300.00.023 x 300.00.007) айқындалған, есепке жатқызудың пропорционалды әдісі қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Егер салық кезеңі ішінде өткізу бойынша айналым болмаса, онда рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы 300.00.023 жолдан көшіріледі;

28) 300.00.025 II В жолында, бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы түзетуді ескере отырып, салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын, алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС мөлшерінде айқындалады. Аталған жолға 300.00.023 жолындағы сома көшіріледі;

29) 300.00.025 III В жолында ((300.00.024 I х 300.00.09) + 300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II) формуласы бойынша айқындалатын, жеке айналымдар бойынша бөлек есептеу құқығы бар пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

30) 300.00.025 IV В жолында (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I- 300.00.029 В) х 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I - 300.00.029 В) х 70% формуласы бойынша айқындалатын және есепке жатқызылған ҚҚС бойынша есепке жатқызудың қосымша сомасы көрсетіледі. Аталған жолды Салық кодексінің 411-бабында көрсетілген салық төлеушілер ғана толтырады;

31) 300.00.026 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес есептелген ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III жолдарынан тұрады, ҚҚС есепке жатқызу әдісінің қолданылуына байланысты жолдардың бірі толтырылады;

32) 300.00.026 I жолында (300.00.023 – 300.00.025 I) формуласы бойынша айқындалатын, пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілмеген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

33) 300.00.026 II жолында бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі қолданылған кезде ҚҚС сомасын есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі;

34) 300.00.026 III жолында (300.00.024 – 300.00.025 III) формуласы бойынша айқындалатын жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде есепке жатқызуға рұқсат етілмеген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

35) 300.00.027 жолында Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының салық кезеңі үшін есепке жазылған салық сомасынан асып кету сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.027 I және 300.00.007 II жолдарынан тұрады;

36) 300.00.027 I жолында өсу қортындысымен салық кезеңінің басында қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 411-бабында көзделген салық төлеушілер толтырады;

37) 300.00.027 II жолында есепті салық кезеңінің соңында өсу қортындысымен декларация бойынша қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі;

38) 300.00.028 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаты үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттарды орындайтын ҚҚС төлеушілер толтырмайды. Бұл жолға 300.01.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

39) 300.00.029 А жолында 300.00.020 А жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша құнды қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

40) 300.00.029 В жолында 300.00.020 В жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес салықтық есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі.

17. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

300.00.030 жолында 300.00.030 I және 300.00.030 II жолдарынан тұратын есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі:

1) 300.00. 030 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс салық сомасы көрсетіледі. Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV жолдарының айырмасы ретінде;

бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 В - 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 300.00.030 II жолында есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы көрсетіледі.

Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде (300.00.025 I + 300.00.029 В – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу әдісі кезінде (300.00.025 II + 300.00.029 В – 300.00.012) формуласы бойынша;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде (300.00.025 III + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.00.031 жолында Салық кодексінің 369-бабының 1-тармағы 3) тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС сомасын азайту көрсетіледі. Аталған жол Салық кодексінің 429-бабының 9-тармағына сәйкес асып кеткен ҚҚС есептен шығарған жағдайда толтырылады.

18. "ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап" деген бөлімде:

1) 300.00.032 жолында Салық кодексінің 429-бабына сәйкес есепке жатқызылатын ҚҚС есептелген салық сомасынан асып кетуін қайтару туралы талап көрсетіледі. Бұл жол егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында "қосымша", " хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген жағдайда, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды;

2) 300.00.032 I жолындағы торкөз Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдаланатын салық төлеушімен белгіленеді;

3) 300.00.032 II жолындағы торкөз егер салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған жағдайда белгіленеді;

4) 300.00.032 III жолында ҚҚС төлеуші осы ҚҚС асып кету сомасын қайтару туралы талапты беретін салық кезеңі көрсетіледі. Егер 300.00.032 жолы толтырылса, осы жол міндетті түрде толтырылуға жатады.

19. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, оның дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

2) декларация тапсырылған күні – мемлекеттік кірістер органына декларация табыс етілген күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын, өткізу бойынша айналым – 300.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

20. Аталған нысан нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ нөлдік мөлшерлеме бойынша айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомалары туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.01-қосымшасы егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "01" торкөзі белгіленген болса, толтырылады.

21. "Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 44 және 50-тарауларына сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.01.001В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі . Аталған жол 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В, 300.01.001 V В жолдарын қамтиды;

2) 300.01.001 I В жолында тауарларды Еуразиялық экономикалық одаққа мүшесі болып табылмайтын мемлекеттерге экспортқа тауарларды өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.01.001 II В жолында тауарларды Ресей Федерациясына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.01.001 III В жолында тауарларды Беларусь Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.01.001 IV В жолында тауарларды Армения Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

6) 300.01.001 V В жолында тауарларды Қырғыз Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

7) 300.01.002 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

8) 300.01.003 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа өткізулер көрсетіледі. Аталған жолда 300.01.003 I В жолынан бастап 300.01.003 V В дейінгі жолдар қамтылады;

9) 300.01.001 I, 300.01.001 II, 300.01.001 III, 300.01.001 IV B, 300.01.001 V жолдарында өткізу бойынша айналымға нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

10) 300.01.001 I B, 300.01.001 II B, 300.01.001 III B, 300.01.001 IV B, 300.01.001 V B жолдарында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымның сомасы көрсетіледі;

11) 300.01.004 B жолында 300.01.001 жолынан бастап 300.01.003 дейінгі жолдар сомасы ретінде айқындалған, нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын, өткізу бойынша қортынды айналым көрсетіледі.

22. "Есепке жатқызылатын және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалатын ҚҚС төлеушілер толтырмайды.

Осы бөлімде:

1) 300.01.005 B жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 300.01.006 B жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

3) 300.01.007 B жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа да өткізу бойынша айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) 300.01.008 B жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.01.005 B жолынан бастап 300.01.007 B дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.01.004B жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.01.008B жолының сомасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

4-тарау. ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдар – 300.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. Бұл нысан Салық кодексінің 45 және 50-тарауына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

24. 300.02-қосымшасы 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "02" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

25. "ҚҚС босатылған өткізу бойынша айналымдар" деген бөлімде:

1) 300.02.001 В жолында Салық кодексінің 394 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар сомасы көрсетіледі және 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.001 I жолынан бастап 300.02.001 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV және 300.02.001 V жолдарында өткізу бойынша айналым ҚҚС босатылатын, Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарында босатылған айналым сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.002 В жолында осындай босатуды көздейтін халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.02.003 В жолында халықаралық тасымалдаумен байланысты және Салық кодексінің 395-бабына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдар көрсетіледі;

6) 300.02.004 В жолында Салық кодексінің 396-бабына сәйкес ҚҚС босатылған жер мен тұрғын үй ғимараттары бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.02.005 В жолында Салық кодексінің 397-бабына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық операцияларды өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

8) 300.02.006 В жолында Салық кодексінің 398-бабына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық лизингіне мүлікті беру бойынша айналым көрсетіледі;

9) 300.02.007 В жолында Салық кодексі 451-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;

10) 300.02.008 В жолында Қазақстан Республикасының лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.02.009 В жолында 300.02.002 В жолдан бастап 300.02.008 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі.

26. "ҚҚС босатылған импорт" деген бөлімде:

1) 300.02.010 В жолында Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған импорт көрсетіледі және және 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.010 I жолынан бастап 300.02.010 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV және 300.02.010 V жолдарында импорт ҚҚС босатылатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.010 I B, 300.02.010 II B, 300.02.010 III B, 300.02.010 IV B және 300.02.010 V B жолдарында босатылған импорт сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.011 B жолында халықаралық шарттарға сәйкес босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

5) 300.02.012 B жолында Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шарттарда (келісімшарттарда) көзделген кепілдік қызмет көрсету шеңберінде әкелінген босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.013 B жолында Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

7) 300.02.014 B жолында 300.02.010 B жолдан бастап 300.02.013 B дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын ҚҚС босатылған импорттың қорытынды сомасы көрсетіледі.

300.02.009 B жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

300.02.0014 B жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

5-тарау. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты – 300.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Бұл нысан Салық кодексінің 49-бабы 9 және 10-тармақтарына сәйкес тауарлар импорты жүзеге асырылған және ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген салық кезеңі үшін декларация жасау кезінде де толтырылады.

28. 300.03-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "03" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

29. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі:

3) C бағанында тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Салық кодексінің 49-бабы 9 және10-тармақтарына сәйкес белгіленген салықты өтеуге арналған мерзім (өзгертілген) көрсетіледі;

5) E бағанында есепті салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша бюджетте нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында алдыңғы салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға B бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларациялардың анықтамалық нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін E бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) G бағанында бюджетке төлеуге жататын ҚҚС бойынша берешек сомасы көрсетіледі. Аталған сома E және F бағандар сомасына C бағанының тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

8) Е бағанының 00000001 жолының қортынды сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі.

6-тарау. ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 300.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

30. Аталған нысан ҚҚС Салық кодексінің 427 және 428-баптарында 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.

31. 300.04-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолда "04" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

32. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.04.001 А жолында ҚҚС 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 және 300.04.001 X 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 локомотивтері 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 жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

11) 300.04.001 X А жолында импортталған тірі ірі қара мал сомасы көрсетіледі;

12) 300.04.001 В жолында есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС 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 және 300.04.001 X В жолдарын қамтиды;

13) 300.04.001 I B жолында импортталған жабдық бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

14) 300.04.001 II B жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

15) 300.04.001 III B жолында автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.04.001 IV B жолында импортталған ұшақтар және тікұшақтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.04.001 V B жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.04.001 VI B жолында импортталған теңіз кемелері бойынша ҚҚС сомасы бойынша көрсетіледі;

19) 300.04.001 VII B жолында импортталған қосалқы бөлшектер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 300.04.001 VIII B жолында импортталған пестицидтер (улы химикаттарға) бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

21) 300.04.001 IX B жолында импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

22) 300.04.001 X жолында импортталған тірі ірі қара мал бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.

300.04.001 A жолының сомасы 300.00.029 A жолына көшіріледі.

300.04.001 B жолының сомасы 300.00.011 және 300.00.029 B жолдарына көшіріледі.

7-тарау. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер – 300.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

33. Бұл нысан Салық кодексінің 373-бабына сәйкес бейрезидент үшін төлеуге жататын және төленген ҚҚС сомалары туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

34. 300.05-қосымшасы 300.0-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "05" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

35. "Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында іске асыру орын болып табылатын Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаған және қызмет көрсеткен бейрезиденттің Т.А.Ә. (болған кезде) немесе атауы көрсетіледі;

3) C бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" КОК № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. Уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында бейрезидент пен ҚҚС төлеушілердің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 373-бабына сәйкес бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша айналымы Қағидалардың 36-тармағына сәйкес салық салынатын айналым түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Салық салынатын айналымның мөлшері Салық кодексінің 382-бабына сәйкес айқындалады;

8) H бағанында ҚҚС G бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын сомасы көрсетіледі. Аталған баған G бағаны толтырылған жағдайда міндетті түрде толтырылуға жатады;

9) I бағанында G бағанында көрсетілген айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

10) J бағанында алдыңғы салық кезеңдерінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Аталған баған егер бюджетке төленуге жататын ҚҚС белгіленген мерзімде төленбеген (немесе ішінара төленген) жағдайда толтырылады;

11) K бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша берешегін өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

13) M бағанында I және L бағандарының сомасы ретінде айқындалатын бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық кезеңінде бюджетке нақты төленген ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

300.05. G000001 жолының сомасы 300.00.014 A жолына көшіріледі.

300.05. M000001 жолының сомасы 300.00.014 B жолына көшіріледі.

36. Бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша салық салынатын айналым түрлерінің кодтары:

3010 – Қазақстан Республикасының аумағындағы жылжымайтын мүлікке тікелей байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3020 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген жылжымалы мүлікке байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3030 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтер мәдениет, ойын-сауық, ғылым, өнер, білім, дене шынықтыру немесе спорт саласындағы көрсетілетін қызметтерге жататын қызметтер бойынша айналым;

3040 – зияткерлік меншік объектілерін пайдалану құқықтарын беру; бағдарламалық қамтылымға техникалық қызмет көрсету және оны жаңарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3050 – интернет-ресурстарға қол жеткізуді беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3060 – консультациялық, аудиторлық, инжинирингтік, дизайнерлік, маркетингтік, заңдық, бухгалтерлік, адвокаттық, жарнамалық көрсетілетін қызметтер, сондай-ақ бұқаралық ақпарат құралдарының өнімін таратудан, сондай-ақ интернет-ресурста орналастырылған бұқаралық ақпаратқа қол жеткізуді беруден басқа, ақпарат беру және (немесе) өңдеу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3070 – персоналды беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3080 – жылжымалы мүлікті (көлік құралдарынан басқа) мүліктік жалдауға (жалға) беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3090 – агенттің тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу, сондай-ақ осы тармақшада көзделген көрсетілетін қызметтерді жүзеге асыру үшін шартқа (келісімшартқа) негізгі қатысушының атынан адамдар тарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3110 – байланыс қызметтері бойынша айналым;

3120 – сыйақы үшін кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3130 – радио көрсетілетін қызметтері және телевизиялық көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3140 – жүк вагондары мен контейнерлерді жалға және (немесе) пайдалануға беру бойынша көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3150 – Қазақстан Республикасының аумағында кәсіпкерлік немесе кез келген басқа да қызметті жүзеге асыратын тұлға орындағана немесе көрсеткен басқа да жұмыстар мен қызметтер бойынша айналым.

8-тарау. Салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін, сондай-ақ есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету – 300.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

37. Аталған нысан есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және ҚҚС сомасын түзетуді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған. Салық салынатын және босатылатын айналымдар мөлшерін және ҚҚС сомасын түзету Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі. Сондай-ақ бұл нысанда Салық кодексінің 404 және 405-баптарына сәйкес жүргізілген есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету бойынша мәліметтер көрсетіледі.

38. 300.06 қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "06" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді жүзеге асыру жағдайларын растайтын басқа да құжатта ҚҚС сомасы көрсетілмесе, онда бұл сома салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына салық мөлшерлемесін қолдану жолымен айқындалады.

39. "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.001 А жолында салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.001 В жолында салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001 V дейінгі жолдарда салық салынатын айналымға түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

4) 300.06.001 I А жолынан бастап 300.06.001 V А дейінгі жолдарда ҚҚС, салық салынатын айналымға түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.001 I В жолынан бастап 300.06.001 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.002 А жолында күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету көрсетіледі;

7) 300.06.002 В жолында күмәнді талаптар бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі ;

8) 300.06.003 А жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.003 В жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.004 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын қоспағанда, салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің

жиынтық сомасы көрсетіледі және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 А жолынан бастап 300.06.003 А дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалады;

11) 300.06.004 В жолында салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 В жолынан бастап 300.06.003 В дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалатын салық салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.005 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.006 А жолында босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі . Аталған жолда 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006V дейінгі жолдар қамтылады;

14) 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006 V дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

15) 300.06.006 I А жолынан бастап 300.06.006 V А дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету сомасы көрсетіледі.

40. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.007 В жолында алдыңғы салық кезеңдерінде ҚҚС есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдарда түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.06.007 I В жолынан бастап 300.06.007 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

4) 300.06.008 В жолында міндеттемелерді есептен шығару кезінде, күмәнді міндеттемелер бойынша түзету көрсетіледі;

5) 300.06.009 В жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлемге байланысты ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.010 В жолында ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.06.007 В жолынан бастап 300.06.009 В жолға дейінгі сома ретінде айқындалады.

300.06.005 А жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.06.004 А жолының сомасы 300.00.003 А жолында есепке алынады.

300.06.004 В жолының сомасы 300.00.003 В жолында есепке алынады.

300.06.006 А жолының сомасы 300.00.005 жолында есепке алынады.

300.06.010 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 толтыру бойынша түсіндірме

41. Аталған нысан Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша жазылған шот-фактуралар туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда және қағаз тасымалдағышында шот-фактура жазып берсе, онда салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімінде (бұдан әрі – Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде тек электронды нысанда ғана шот-фактура жазып берсе, онда салық органына Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

42. 300.07 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "07" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

43. Осы нысанда өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні есепті салық кезеңіне сәйкес келетін шот-фактуралар көрсетіледі.

Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімі жазып берілген, оның ішінде комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, Салық кодексінің 47-тарауында белгіленген жағдайларда экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар жазып берілген шот-фактуралар бойынша табыс етіледі.

44. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік арқылы қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттердің атына жазылған, сондай-ақ дара кәсіпкерлерді қоспағанда жеке тұлғаларға жазылған шот-фактуралар көрсетілмейді.

45. "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, жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілген сатқан жағдайларда 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 шарттардың шеңберінде өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы(лар) жүзеге асырса, онда бұл бағанда "С" мәртебесі көрсетіледі. Егер жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілсе, онда "И" мәртебесі көрсетіледі;

3) С бағанында шот-фактурада көрсетілген кезде сатып алушының салық төлеушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу нөмірі (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) D бағанында сатып алушының немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН/ БСН (болған жағдайда) көрсетіледі;

5) Е бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның реттік нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактураның нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық 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 420-бабына сәйкес жазып берілген қосымша шот-фактураның жазып берілген күні, сондай-ақ түзетілген шот-фактура жазып берілген күн көрсетіледі;

7) G бағанында:

егер шот-фактура тек салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын өзге қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе, "1";

егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша жазып берілсе, "2" белгісі көрсетіледі;

8) Н бағанында ҚҚС есепке алмағандағы шот-фактурада көрсетілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер құнының барлығы көрсетіледі.

Бұл ретте Салық кодексінің 376-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып , тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алушыға шот-фактураларды 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 416-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алушыға жазып беретін 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.

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 ҚҚС 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 ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Мүлікті қаржы лизингіне берген кезде аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 4 -тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізген сатқан кезде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 11-тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес бірлескен қызмет туралы шарт шеңберінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатуды жүзеге асырғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушыларының санына байланысты бір шот-фактура Тізілімде бірнеше жолда көрсетілуі мүмкін.

J бағаны, егер I бағаны тиісті жолдары бойынша толтырылған жағдайда міндетті түрде толтыруға жатады. J бағаны жиынтық шамасы 300.07 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

11) К бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

13) М бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның өткізілген өлшем бірлігі көрсетіледі.

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералдық шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген

жағдайда толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер саты сулары және емдік балшық жатады.

46. Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген, электрондық нысандағы шот-фактураны жазып беру кезінде мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-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, ЖСН/БСН (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 табылған жағдайда, онда бұрын көрсетілген қате шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүзеге асырылады. Қате шот-фактураны алып тастау үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі, B, C, D, E, F, G бағандарында бұрын көрсетілген деректер көрсетіледі, ал H, I, J бағандарындағы бұрын көрсетілген сомалар алу белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда деректері мен сомалары дұрыс шот-фактуралар енгізіледі;

4) Салық кезеңіндегі Тізілімді жаңа жолдармен толықтырған жағдайда толықтырулар енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

47. Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) Тізілімнің "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінің B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L және M бағандарында түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсете отырып, қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы

жүргізіледі, B, C, D, E, F, G, K, L, M бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал H, I, J бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі . Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

48. Қағидалардың 46-тармағының 3) және 4) тармақшаларын және 47-тармағының 2) және 3) тармақшаларын қолданған кезде, егер кезекті декларацияның табыс еткенен кейін бірінші қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде кезекті декларация Тізілімінің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі 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 жолынан кейінгі жолдың нөмір көрсетіледі.

10-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервінен тауарларды шығаруға арналған құжаттар) тізілімі – 300.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

49. 300.08-нысаны Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттар) туралы қағаз тасымалдағышында алынған мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанды және қағаз тасымалдағышында шот-фактураны алған жағдайда, онда салық кезеңі ішінде Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактура тізілімінде (бұдан әрі – Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда ғана шот-фактураны алған жағдайда, салық органына Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

50. 300.08 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "08" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

51. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімді 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 қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттерден сатып

алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша шот-фактуралар көрсетілмейді.

52. "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 (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) D бағанында өнім берушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН/БСН (болған жағдайда) көрсетіледі;

5) Е бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі немесе мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттың нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактура нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактураның реттік нөмірін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

6) F бағанында шот-фактураның (құжаттың) жазып берілген күні көрсетіледі;

7) G бағанында:

егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын өзге қызмет мақсатында ғана жүргізілсе, "1";

егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу тек Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша ғана жүргізілсе, "2";

егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет пен өзге де қызмет арасында бөлінуге жататын болса, "3" белгісі көрсетіледі;

8) Н бағанында ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны көрсетіледі. Н бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде

00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

9) I бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. I бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

10) J бағанында көрсетілген шот-фактура (құжат) бойынша есепке жатқызылуы тиіс ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 400-бабына сәйкес есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 1-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушылардың санына байланысты бір шот-фактура Тізілімде бірнеше жолда көрсетілуі мүмкін.

Салық кодексінің 417-бабының 3-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Егер сәйкесінше жол бойынша I бағаны толтырылса, J бағаны міндетті толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

13) M бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның алынған өлшем бірлігі көрсетіледі.

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералды шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген жағдайда толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер асты сулары және емдік балшық жатады.

Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00 нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала

отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L және M бағандарындағы "Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінде түзетілген шот-фактура жазылған , бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсетіп қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, G, K, L, M бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал H, I, J бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

53. Бұрын ұсынылған Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактураны, электрондық нысандағы шот-фактура түрінде жазып беру тәртібі, осы Қағидалардың 46, 47 және 48-тармағына сәйкес Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер енгізу тәртібіне ұқсас.

11-тарау. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомалары бойынша мәліметтер – 300.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

54. Аталған нысан Салық кодексінің 429, 430, 431, 432, 433, 434-баптарына сәйкес қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомалары бойынша мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

55.300.09 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "09" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

56. Бұл нысан егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында " қосымша", "хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген жағдайда, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды.

57. "Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде талап ету мерзімі ішінде салық кезеңдерінің қимасында салық төлеуші мәлімдеген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.09.001 жолында қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.09.001 I жолынан бастап 300.09.001 IV-ге дейінгі жолдардың сомасын қамтиды;

2) 300.09.001 I жолында 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген нөлдік мөлшерлемемен салық салынатын айналымдар бойынша ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, нөлдік мөлшерлемемен салық салынатын айналымдар бойынша қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қайтаруға ұсынылған ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол сондай-ақ Салық кодексінің 433 және 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтару тәртібін қолданудан бас тартқан жағдайда толтырылады;

3) 300.09.001 II жолында 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 432-бабын қолдануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

4) 300.09.001 III жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, бейрезидент үшін ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

5) 300.09.001 IV жолында Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдалануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол, егер 300.00.032 I ұяшығы белгіленген жағдайда толтырылады;

6) 300.09.001 V жолында Салық кодексінің 434-бабы қолданылған жағдайда, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол, егер 300.00.032 II ұяшығы белгіленген жағдайда толтырылады;

7) 300.09.001 VI жолында Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолданғаннан кейін қалған, Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағына сәйкес қайтаруға жататын, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Егер 300.00.032 I және 300.00.032 II жолындағы ұяшық, немесе

300.00.032 I жолындағы ұяшық белгіленген жағдайда, 300.09.001 VI жолы толтырылмайды.

300.09.001 жолының сомасы 300.00.032 жолына көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
26-қосымша

328.00 Нысан

Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш

Бет 1 -ден

Нөмірі Күн Айы Жылы

Сатушы Сатып алушы

Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі) коды (нөмірі) Салық төлеушінің сәйкестіндіру

01_____ 02_____

_____

(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің немесе жеке (ұйымның атауы, жеке кәсіпкердің тегі, аты

кәсіпкердің кәсіпкер болып әкесінің аты (болған кезде))

табылмайтын жеке тұлғаның тегі, аты әкесінің аты (болған кезде)

03_____ 04_____

_____

(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері (елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

05 шарттың (келісімшарттың) № _____ шарттың (келісімшарттың) күні _____ _ 20___ж. ерекшеліктерінің № _____, _____ ерекшеліктерінің күні ____, ____

06 _____

_____

(ұйымның атауы (жеке кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде)) елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

07 шарттың (келісімшарттың) № _____ шарттың (келісімшарттың) күні _____ _ 20___ж. ерекшеліктерінің № _____ , _____ ерекшеліктерінің күні ____ , ____

(лизинг шарты жасалған жағдайда тиісті торкөзде X белгісі қойылады, алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу шарты жасалған жағдайда тиісті торкөзде X белгісі қойылады, жеке кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғадан тауарды сатып алу туралы шарт жасалған жағдайда тиісті торкөзде X белгісі қойылады)

р/с №	Тауардың атауы	СЭҚТН тауар код	Тауардың өлшем бірлігі	Тауар мөлшері	Тауар (жұмыс) құны	Валюта		Көліктік (тауарға ілеспе) құжат		Шот-фактура	
						Коды	Бағамы	Сериясы, нөмірі	Күні	Нөмірі	Күні
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ЖИЫНТЫҒЫ:		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Кестенің жалғасы

Тауарды есепке қабылдаған күні	Салық базасы		Салық мөлшерлемелері			Салықтар сомасы	
	Акциздер	ҚҚС	Акциздер		ҚҚС	Акциздер	ҚҚС
			негізгі (ерекшелікте р)	адвалорлы			
13	14	15	16	17	18	19	20
X			X	X	X		

Осы өтініште көрсетілген мәліметтердің дұрыстығын және толықтығын растаймын

_____ _____ _____ _____

Сатып алушы (сатып алушы-жеке кәсіпкер) - қолы күні
ұйым басшысының (уәкілетті тұлға)
тегі, аты әкесінің аты (болған кезде)

Бет 1 -ден

Нөмірі Күн Айы Жылы

2 Бөлім

Берілген өтінішті салық органдарында тіркеу туралы белгі Нөмірі Күні Айы Жылы	Сатып алушының есепке қоюға жеткізу орны бойынша жанама салықтарды төлеу (ҚҚС және (немесе) акциздерден босату) туралы салық органының белгісі Өтініші тіркеу туралы белгі қойылған күннен бастап он жұмыс күні ішінде жүргізіледі. ҚҚС _____ сомасында төленген Акциздер _____ сомасында төленді _____ _____ _____ _____ инспектордың лауазымы қолы күні тегі, аты әкесінің аты (болған кезде) _____ _____ _____ Басшы (басшының орынбасары) қолы күні _____ Мөр орны (болған кезде) Салық органының атауы

1) Салық төлеуші толтырылған өтініштегі деректемелер 2014 жылғы 29 мамырдағы Еуразиялық экономикалық одақ туралы шарт талаптарына сәйкес келмеген жағдайда салық органдары салық төлеуші анықталған сәйкессіздікті жойғаннан кейін жанама салықтарды төлеу туралы белгі қойады.

Бет | 1 | -ден | |

Нөмірі	Күн	Айы	Жылы

3. Бөлім

Сатып алушы,комитент, сенім білдіруші, принципал (керегінің астын сызу керек)	Сатып алушы, комссионер, сенім білдірілген адам, агент (керегінің астын сызу керек)
Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)	Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)
08_____ _____	09_____ _____
(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))	(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))
10_____ _____	11_____ _____
(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері	(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

12 шарттың (келісімшарттың) № _____ шарттың (келісімшарттың) күні _____ _ 20___ж. ерекшеліктерінің № _____, _____ ерекшеліктерінің күні ____, ____

_____ _____ _____ _____

Сатып алушы (сатып алушы-дара кәсіпкер) қолы күні ұйым басшысының (уәкілетті тұлға) тегі, аты әкесінің аты (болған кезде)

_____ _____

Өтінішке қосымша Тауарларды кіргізу және жанама салықтарды төлеу туралы

Бет | 1 | -ден | |

Нөмірі	Күн	Айы	Жылы

Сатушы (комиссионер, сенім білдірілген адам, агент/ комитент, сенім білдірушы, принципал (керегінің астын сызу керек)	Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам, агент/ комитент, сенім білдірушы, принципал) (керегінің астын сызу керек)
Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)	Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)

_____

(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))

_____

(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

_____

_

(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))

_____

_

(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

(келісімшарттың) № _____ шарттың (келісімшарттың) күні _____ 20___ж. ерекшеліктерінің № _____, _____ ерекшеліктерінің күні ____, ____

Сатушы (комиссионер, сенім білдірілген адам, агент/ комитент, сенім білдірушы, принципал (керегінің астын сызу керек)

Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)

_____

_____

(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))

_____

_____

(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам, агент/ комитент, сенім білдірушы, принципал) (керегінің астын сызу керек)

Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)

_____

_____

(ұйымның атауы, дара кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))

_____

_____

(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері

(келісімшарттың) № _____ шарттың (келісімшарттың) күні _____ 20___ж. ерекшеліктерінің № _____, _____ ерекшеліктерінің күні ____, ____

Сатушы (комиссионер, сенім білдірілген адам, агент/ комитент, сенім білдірушы, принципал (керегінің астын сызу керек)

Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)

_____

_____

(заңды тұлғаның атауы, жеке кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))

Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам, агент/ комитент, сенім білдірушы, принципал) (керегінің астын сызу керек)

Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)

_____

_____

(заңды тұлғаның атауы, жеке кәсіпкердің тегі, аты әкесінің аты (болған кезде))

_____ _____

(елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері) (елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жері)

(келісімшарттың) № _____ шарттың (келісімшарттың) күні _____ 20___ж. ерекшеліктерінің № _____, _____ ерекшеліктерінің күні ____, ____

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
27-қосымша

"Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (328.00-нысан)" салық есептілігін толтыру және табыс ету қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (328-нысан)" салық есептілігін толтыру және табыс ету қағидалары тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтінішті (бұдан әрі – өтініш) толтыру және табыс ету тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-тарау 1-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Өтініш тауарлардың әкелінуі туралы және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған үш бөлімнен және оған қосымшадан тұрады.

Өтініштің бірінші және үшінші бөлімдері оған қосымшаны салық төлеуші, екінші бөлімді – мемлекеттік кірістер органына толтырады.

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

4. Өтініште көрсетілуге тиіс мәліметтер (ақпараттар) болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Өтінішке қосымшалар оларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

6. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды нысанда – "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің (бұдан әрі – Салық кодексі) 208-бабына сәйкес толтырылады.

Өтініштің және қосымшаның парақтарын салық төлеуші нөмірлейді.

Ескерту. 6-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

7. Қағаз тасығыштағы өтінішке Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) не оның өкілі қағаз және (немесе) электронды тасығышта қазақ және (немесе) орыс тілінде жасайды, қолын қояды (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөр не электрондық цифрлық қолын қойып) куәландырады.

Өтініш электронды түрде салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесі арқылы не болмаса ақпаратты компьютерлік өңдеуге болатын электронды тасығышта табыс етіледі.

Бұл ретте, салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесі арқылы табыс етілген электронды түрдегі өтініш Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеушінің электрондық цифрлық қолтаңбасымен куәландырылады.

Электронды түрдегі өтініште көрсетілген мәліметтер Қағаз тасығыштағы өтініште қамтылған мәліметтерге сәйкес келуге тиіс.

8. Өтінішті салық төлеуші не оның өкілі орналасқан (тұрғылықты) орны бойынша мемлекеттік кірістер органына қағаз тасығышта (төрт данада) және электронды түрде немесе электронды түрде импортталған тауарлар бойынша жанама салықтар жөніндегі салық декларациясымен бір мезгілде табыс етеді.

9. Электронды түрде табыс етілген өтінішке салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің орталық торабымен тіркеу нөмірі беріледі.

10. Қағаз тасығышта (төрт данада) және электрондық түрдегі өтінішті:

Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттер (бұдан әрі – мүше мемлекеттер) аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына уәкілетті органы белгілеген тәртіппен және (немесе) Салық кодексінің 428-бабына сәйкес төлеудің өзге тәсілімен қосылған құн салығын (бұдан әрі – ҚҚС) төлеуден босатылған тауарларды импорттайтын тұлға;

Салық кодекстің 458-бабы 2-тармағының 2) тармақшасында көзделген жағдайда салық төлеуші;

Салық кодекстің 444-бабының 8-тармағында көзделген жағдайда салық төлеуші ұсынады.

11. Қағаз тасығышта табыс етілген өтінішті мемлекеттік кірістер органы электронды түрде табыс етілген өтінішке салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің орталық торабымен берілген тіркеу нөмірімен Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштерді тіркеу журналына тіркейді.

Бұл тіркеу нөмірін мемлекеттік кірістер органы қағаз тасығышта табыс етілген өтініш даналарының екінші бөліміне қояды.

Қағаз тасығышта (төрт данада) және электрондық түрдегі өтінішті табыс еткен кезде қағаз тасығыштағы өтінішті мемлекеттік кірістер органы қабылдаған күн өтініш табыс етілген күн болып табылады, тек қана электрондық түрдегі өтінішті табыс еткен кезде – салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің орталық торабымен қабылдау күні.

2-тарау. Өтінішті толтыру бойынша түсіндірме

12. Өтініштің әрбір бетінің жоғарғы оң жақ бұрышына салық төлеуші өтініштің нөмірін, оның толтырылған күнін, айын және жылын қояды.

13. Өтініштің "Сатушы/Сатып алушы" жолдарында:

салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі);

заңды тұлғаның атауы немесе жеке кәсіпкердің, жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе) көрсетіледі.

Лизинг шарты жасалған жағдайда тиісті торкөзде "Х" белгісі қойылады.

Алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу шарты жасалған жағдайда тиісті торкөзде "Х" белгісі қойылады.

Тауарды жеке кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғадан сатып алу туралы шарт жасалған жағдайда тиісті торкөзде "Х" белгісі қойылады 01 жолында (Сатушы) 02 жолында көрсетілген Сатып алушымен немесе комиссионермен, сенім білдірілген адаммен шарт (келісімшарт) жасасқан тұлға көрсетіледі.

02 жолында (Сатып алушы) тауарларды импорттаған және орналасқан орны (тұрғылықты) бойынша мемлекеттік кірістер органына өтініш табыс ететін Қазақстан Республикасының салық төлеушісі көрсетіледі.

03 жолында Сатушының елінің коды, орналасқан орнының (тұрғылықты) мекен-жайы көрсетіледі.

04 жолында Сатып алушының елінің коды, орналасқан орнының (тұрғылықты) мекен-жайы көрсетіледі.

1-бөлімді тауарларды Сатып алушы, сондай-ақ Салық кодексінің 455-бабының нормаларында белгіленген жағдайларда комиссионер, сенім білдірілген адам толтырады.

05 жолында Сатушы мен Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам) арасында жасалған шарттың (келісімшарттың) нөмірі мен күні, оның негізінде

Қазақстан Республикасының аумағына мүше мемлекеттің аумағынан тауарлар импортталған шартқа (келісімшартқа) ерекшеліктердің нөмірі мен күні көрсетіледі.

Сатушы мен Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам) арасында жасалған шарт (келісімшарт) болмаған кезде бөлшек саудада сатып алу-сату жағдайында Қазақстан Республикасының аумағына импортталған тауарларды алғанын (не сатып алғанын) растайтын құжаттың (оның ішінде бақылау-касса машиналарының чектері, тауарлық чектер, сатып алу актілері) нөмірі мен күні көрсетіледі.

Өтініштің 06 және 07 жолдарын Қазақстан Республикасының салық төлеушісі толтырмайды. Бұл ретте егер Республикасы мен Ресей Федерациясының заңнамасында комиссионердің, сенім білдірілген адамның, агенттің жанама салықтарды төлеуі көзделмеген болса, аталған мемлекеттердің салық төлеушілері (төлеушілері) бұл жолдарды толтыруы мүмкін.

Қазақстан Республикасының салық төлеушісі Қазақстан Республикасының аумағына басқа мүше мемлекеттің аумағында сатып алынған және мүше үшінші бір мемлекеттің аумағында қайта өңделген алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын тауарларды әкелген жағдайда 2 (екі) өтініш толтырылады, бұл ретте:

тауарларды (алыс-беріс шикізатын) Сатып алушыға жіберілетін өтініштің бағандарын толтыру кезінде кестенің 2 және 6-бағандарында тиісінше алыс-беріс шикізатының атауы және құны көрсетіледі;

алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу бойынша жұмыстарды Сатып алушыға жіберілетін өтініштің бағандарын толтыру кезінде кестенің 2 және 6-бағандарында тиісінше қайта өңдеу өнімі болып табылатын тауардың атауы және алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу бойынша жұмыстардың құны көрсетіледі.

Тауарлар импорты кезінде жанама салықтар сомаларын айқындау үшін салық төлеуші мыналар көрсетілетін кестені толтырады:

2-бағанда – шот-фактуралар немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардың негізінде тауардың атауы;

3-бағанда – Еуразиялық экономикалық одақтың Сыртқы экономикалық қызметінің Бірыңғай тауар номенклатурасының 10 белгілі тауарлар коды;

4-бағанда – шот-фактурада немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжатта не импортталған тауардың сатып алынуын растайтын өзге құжатта көрсетілген тауар санының өлшем бірлігі;

5-бағанда – 4-бағанда көрсетілген өлшем бірліктердегі тауар саны;

6-бағанда – шот-фактурадан немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардан не импортталған тауардың сатып алынуын растайтын өзге құжаттан мәліметтердің негізінде тауар (жұмыс) құны;

7-бағанда – валюта коды;

8-бағанда – импортталған тауарларды есепке қабылдау күніне шот-фактурада немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжатта көрсетілген валютаға Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі белгілеген теңге бағамы;

9-бағанда – көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардың сериясы, нөмірі;

10-бағанда – көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардың күні;

11-бағанда – шот-фактура нөмірі;

12-бағанда – шот-фактура күні;

13-бағанда – салық төлеушінің тауарды есепке қабылдаған күні;

14-бағанда – импортталған тауардың заттай мәніндегі көлемінің негізінде акцизделетін тауарлар бойынша салық базасы.

Акциздерді өзге уәкілетті орган алатын акцизделетін тауарлар бойынша кеден одағына мүше мемлекеттің бюджетіне төленген акциздер сомасы 19-бағанда көрсетіледі. Бұл ретте 14, 16 және 17-бағандарында сызықша көрсетіледі;

15-бағанда – Қазақстан Республикасының валютасында ҚҚС бойынша салық базасы. Салық базасы Салық кодексінің 444-бабының талаптары ескеріле отырып есептеледі. ҚҚС бойынша салық базасының мөлшеріне

19-бағанда көрсетілген акцизделетін тауарлар бойынша акциздер сомасы енгізіледі;

16 және 18-бағандарында – Салық кодексінде белгіленген акциздер мен ҚҚС бойынша салық ставкалары. Егер Қазақстан Республикасының салық заңнамасында Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген тауарлар бойынша ҚҚС және (немесе) акциздерді төлеуден босату көзделген жағдайда бағандарда "жеңілдік" сөзі қойылады. Акцизделетін тауарлар бойынша

16-бағанда ұлттық валютада акциз ставкасы көрсетіледі;

17-бағанда – сызықша қойылады;

19-бағанда – тауарларды Сатып алушы 16-бағанда көрсетілген қолданылатын салық ставкаларының негізінде есептеген акциз сомасы.

Егер Қазақстан Республикасының салық заңнамасында Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген тауарлар бойынша акциздерді төлеуден босату көзделген жағдайда 16-бағанда "жеңілдік" сөзі қойылады, 19-бағанда "0" (нөл) қойылады;

20-бағанда – 15-бағанда көрсетілген, салық базасына 18-бағанда көрсетілген, салық ставкасына қолданатыннан есептелген.

Егер Қазақстан Республикасының салық заңнамасында Қазақстан Республикасының аумағына әкелген тауарларды ҚҚС төлеуден босату көзделген жағдайда, және 18-бағанда "жеңілдік" деген сөз қойылса, 20-бағанда "0" (нөл) қойылды.

Егер мүше бір мемлекеттің аумағынан мүше басқа мемлекеттің аумағына тауарлардың өткізілуін растайтын көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжатта жиынтық жол болатын болса, біріне-бірі тауарларды әкелетін осыған ұқсас ортақ атауын көрсетумен, көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжаттың жиынтық жолының мәліметтерін өтініштің бір жолына көшіруге рұқсат етіледі.

Егер көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжатта акцизделетін тауарлар көрсетілген немесе түрлі ставкалар немесе әртүрлі өлшеу бірліктері бойынша жанама салықтар салынатын тауарларға жататын көрсеткіштер келтірілген болса, онда өтінішке көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжттан тауарлардың барлық атаулары (әрбір позициясы) көшіріледі.

Егер көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжатта бір бірлеріне ұқсас бірнеше тауарлар көрсетілсе, жиынтық жолы болмаса, көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжаттың әрбір жолында көрсетілген көрсеткіштер өтінішке көшіріледі. Бұл ретте өтініштің 9 және 10-бағандарда көліктік сол бір көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжаттың мәліметтері көрсетіледі.

Егер шот-фактурада бірнеше көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжаттарда көрсетілген тауарлар саналған болса, онда өтінішке жоғарыда айтылған талаптарды ескере отырып, әрбір көліктік (ілеспе жүккұжаттар) құжттан позициясы көшіріледі. Бұл ретте өтініштің 11 және 12-бағандарында мұндай шот-фактурада деректері қайталанады.

Егер шот-фактуралар жазып беру (көшірме жазбасын беру) мүше мемлекеттің заңнамасында көзделмесе не тауарларды сатып алу мүше болып табылмайтын салық төлеушіде жүзеге асырылса, өтініштің 1 бөлімнің 4, 6, 7 – 8, 9, 10, 11 және 12-бағандарында импортталған тауардың құнын растайтын сатып алушы жазып берген өзге құжаттың мәліметтері көрсетіледі.

Егер келісімнің (келісім-шарттың) қатысушыларымен тауарлар есепке алынған ай аяқталғаннан кейін импортталған тауарлар бағасы көбейсе, онда өтініштің 1-бөлімінде келесідей жазу жасалады: "Салық органында _____ 20__ жылы №_____ _____ 20__ жылы тіркелген (келісімнің (келісім-шарттың) қатысушыларымен баға көбейтілген ай мен жыл көрсетіледі)". Күні мен нөмері өтініштің 2-бөлімінен көрсетіледі. Бұл ретте өтініштің 1 бөлігінің кестесінің 1-бағанда тауарлық позицияның аталған өтініште көрсетілген реттік нөмері көрсетіледі. Өтініштің 1-бөлімі кестесінің 2, 3, 4 – 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 – 13, 16, 17 және 18-бағандарында түзетілетін өтініштен көрсеткіштер мәні көшіріледі. Өтініштің 1-бөлімі кестесінің 6, 14, 15, 19, 20-бағандарында өзгертілген және алдындағы көрсеткіштердің мәні арасындағы айырмашылық көрсетіледі.

Егер тауарлар есепке алынған ай аяқталғаннан кейін, олардың сапасыз және толық жинақталмау себебінен бөлшектеп қайтарылса, онда жөнделген өтініштің кестесінде келесідей жазу жасалады "Ішінара қайтарылуға байланысты бұрын табыс етілген және салық органында _____ 20__ жылғы № _____ тіркелген өтініш орнына". Күні мен нөмері өтініштің 2-бөлімінен көрсетіледі. Өтініштің 1-бөлігінің кестесінде бөлшектеп қайтарыу ақпараттарынсыз мағана көрсеткіштер көрсетіледі. Бұл ретте 1-бағанда тауарлық позицияның аталған өтініште көрсетілген реттік нөмері көрсетіледі.

Егер салық төлеуші ұсынған өтініш бұрын ұсынылған өтініште осы тармақтың отыз сегізінші және отыз тоғызыншы абзацында көрсетілмеген себептері ескертілсе, онда

осындай өтініштің кестесінде мынадай: "Бұрын табыс етілген және салық органында __ ____ 20__ жылғы № _____ тіркелген өтініш орнына" деген жазу жасалады. Күні мен нөмері өтініштің 2-бөлімінен көрсетіледі.

Егер импортталған тауар кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғадан сатып алынды, сонда сатушының салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі) реквизиті ол бар болған кезде көрсетіледі.

14. Өтініштің 3-бөлімінде соның ішінде жағдайларда толтырылады:

1) егер өтініштің 1-бөлімінде көрсетілген Сатушы тауарларды өткізу бойынша айналымдары (операциялары) өтініштің 1-бөлімінде көрсетілген Сатып алушыға, Сатушы - мүше мемлекеттің заңнамасына сәйкес жанама салық салу объектісі болып табылмайды, себебі Сатушы - мүше мемлекеттің аумағы осындай тауарларды өткізу орны деп танылмайды. Бұл ретте "Сатушы (комитент, сенім артушы, принципал)" 08-жолда осындай тауарларды өткізу кезінде 0 процент мөлшерінде ҚҚС ставкасын (акциздер бойынша босату) қолданған, аумағынан тауарлар әкетілген мүше мемлекеттің салық төлеушісі көрсетіледі. 12-жолда шарттың (келісімшарттың) деректемелері (шарттың (келісімшарттың) нөмірі және 08 және 09-жолдарда Сатушының Сатып алушымен жасасқан шарттың (келісімшарттың) күні) көрсетіледі.

2) сатып алушыға комиссионер, сенім білдірілген адам немесе агент арқылы тауарларды өткізген кезде (02-жол) 12-жолда комиссияның, тапсырыстың немесе агенттік шарттың (келісімшарттың) деректемелері (шарттың (келісімшарттың) нөмірі, ал 08 және 09-жолдарда осы шарттың (келісімшарттың) тараптары көрсетіледі.

3) мүше болып табылмайтын мемлекеттің салық төлеушісімен шарты негізінде мүше мемлекеттің салық төлеушісі (Сатып алушы) сатып алған тауарларды бір мүше мемлекеттің аумағынан басқа мүше мемлекеттің аумағына импорт кезінде. Бұл ретте 08 және 09 жолдарында аумағына тауарлар импорталған Сатып алушы тауарларды өткізу кезінде 0 пайыз мөлшерінде (акциздер бойынша босату) ҚҚС ставкасын қолданған, аумағынан тауарлар әкелінген мүше мемлекеттің салық төлеушісін және мүше болып табылмайтын мемлекеттің салық төлеушісін көрсетеді. 10 және 11-жолдарда аталған тұлғалар салық төлеушілері болып табылатын елдердің кодтары көрсетіледі. 12-жолда осы тұлғалардың арасындағы шарттардың деректемелері көрсетіледі. Бұл жағдайда 09-жолында "Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)" реквизиті толтыру үшін міндетті болып табылмайды.

15. Тауарларды жеткізуде үш тұлғадан артық адамдар қатысқан жағдайларда, салық төлеуші Қосымшада Сатушыдан бастап (0 процент мөлшерінде ҚҚС ставкасын немесе акциздер бойынша босатуды қолдану заңдылығын растайтын құжаттар жиынтығын салық органына табыс ететін, аумағынан тауарлар әкетілген мүше мемлекеттің салық төлеушісі) тауарларды өткізу жөнінде мәмілелер туралы мәліметтерді, Сатып алушыға дейін (өтінішті тапсырушы салық төлеуші тиісті мәмілелерге қатысушы тұлғаларды көрсетумен, сондай-ақ шарттың (келісімшарттың) мәліметтерін: салық төлеушінің

сәйкестіндіру коды (нөмірі), ел кодын, оның орналасқан орнын (тұрғылықты), шарттың (келісімшарттың) нөмірін, шарттың (келісімшарттың) күнін, ерекшіліктердің нөмірлері мен күнін көрсетеді.

16. Өтінішті электрондық түрде табыс еткен кезде мемлекеттік кірістер органының лауазымды тұлғасы электрондық түрдегі өтініш түскен күннен бастап он жұмыс күні ішінде салық төлеушіге электрондық түрде жанама салықтардың төленгені фактісін растау туралы хабарлама немесе дәлелді бас тартуды жіберу арқылы жүргізеді.

17. Қағаз тасығышта (төрт данада) және электрондық түрдегі өтініштің және Салық кодексінің 456-бабы 2-тармағында көзделген құжаттардың келіп түсу күнінен он жұмыс күні ішінде, мемлекеттік кірістер органының лауазымды тұлғасы оны қарап және жанама салықтарды төлеу (босату не болмаса төлеудің өзге де жолдары) фактісін растауы, не болмаса тиісті растаудан дәлелді бас тартуы және өтініштің 2-бөлімінде тиісті белгі қоюы тиіс.

Өтініш қағаз жеткізгіште табыс етілгенде өтініштің бір данасы мемлекеттік кірістер органында қалады, үш данасы өтініштің 2-бөлімінде мемлекеттік кірістер органының жанама салықтардың төленген фактісін (босату немесе төлемнің басқа әдісі) растайтын белгісімен салық төлеушіге қайтарылады. Бұл ретте салық төлеуші өтініштің екі данасын мемлекеттік кірістер органының белгісімен оның аумағынан тауарлар экспортталған мүше мемлекеттің салық төлеушісіне жолдайды.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
27-1-қосымша

Ескерту. Бұйрық 27-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

"Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (328.00-нысан)" салық есептілігін толтыру және табыс ету қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш (328-нысан)" (бұйрыққа 26-қосымша) салық есептілігін толтыру және табыс ету қағидалары тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтінішті (бұдан әрі – Өтініш) толтыру және табыс ету тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Өтініш тауарлардың әкелу туралы және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған үш бөлімнен және оған қосымшадан тұрады.

Өтініштің бірінші және үшінші бөлімдерін және оған қосымшаны салық төлеуші, екінші бөлімді – мемлекеттік кірістер органына толтырады.

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

4. Өтініште көрсетілуге тиіс мәліметтер (ақпараттар) болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Өтінішке қосымшалар оларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

6. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды нысанда – "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) 208-бабына сәйкес толтырылады.

Өтініштің және қосымшаның беттері салық төлеушімен нөмірленеді.

7. Салық төлеуші (салық агенті) Өтінішті Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

Электронды түрдегі Өтініш салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесі арқылы не ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол берілетін электронды тасығышта табыс етіледі .

Бұл ретте салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесі арқылы табыс етілген электронды түрдегі Өтініш Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеушінің электрондық цифрлық қолтаңбасымен куәландырылады.

Электронды түрдегі Өтініште көрсетілген мәліметтер қағаз тасығыштағы Өтініште қамтылған мәліметтерге сәйкес келуі тиіс.

8. Өтінішті салық төлеуші не оның өкілі орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша мемлекеттік кірістер органына қағаз тасығышта (төрт данада) және электронды түрде немесе электронды түрде табыс етеді.

9. Электронды түрде табыс етілген Өтінішке салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің орталық торабымен тіркеу нөмірі беріледі.

10. Қағаз тасығышта (төрт данада) және электрондық түрдегі Өтінішті:

Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттер (бұдан әрі – мүше мемлекеттер) аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына "Еуразиялық

экономикалық одақ шеңберінде тауарлар импортын қосылған құн салығынан босату қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 16 ақпандағы № 204 бекітілген бұйрыққа (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16691 болып тіркелген) сәйкес тәртіппен және (немесе) Салық кодексінің 428-бабына сәйкес төлеудің өзге тәсілімен қосылған құн салығын (бұдан әрі – ҚҚС) төлеуден босатылған тауарларды импорттайтын тұлғалар;

Салық кодексінің 458-бабы 3-тармағының 3) тармақшасында көзделген жағдайда салық төлеуші;

Салық кодекстің 444-бабының 8-тармағында көзделген жағдайда салық төлеуші ұсынады.

11. Қағаз тасығышта табыс етілген Өтінішті мемлекеттік кірістер органы электронды түрде табыс етілген Өтінішке салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің орталық торабымен берілген тіркеу нөмірімен Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштерді тіркеу журналына тіркейді.

Бұл тіркеу нөмірін мемлекеттік кірістер органы қағаз тасығышта табыс етілген Өтініш даналарының екінші бөліміне қояды.

Қағаз тасығышта (төрт данада) және электрондық түрдегі Өтінішті табыс еткен кезде қағаз тасығыштағы Өтінішті мемлекеттік кірістер органы қабылдаған күн, тек электрондық түрдегі Өтінішті табыс еткен кезде ғана – салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің орталық торабымен қабылдау күні Өтініш табыс етілген күн болып табылады.

12. Бұл нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға таратылады.

2-тарау. Өтінішті толтыру бойынша түсіндірме

13. Өтініштің әрбір бетінің жоғарғы оң жақ бұрышына салық төлеуші Өтініштің нөмірін, оның толтырылған күнін, айын және жылын қояды.

14. Өтініштің "Сатушы/Сатып алушы" деген жолдарында:

салық төлеушінің сәйкестендіру коды (нөмірі);

заңды тұлғаның атауы немесе дара кәсіпкердің, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Лизинг шарты жасалған кезде тиісті торкөзде "Х" белгісі қойылады.

Алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу шарты жасалған кезде тиісті торкөзде "Х" белгісі қойылады.

Тауарды дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғадан сатып алу туралы шарт жасалған кезде тиісті торкөзде "Х" белгісі қойылады.

01-жолда (Сатушы) 02 жолында көрсетілген Сатып алушымен немесе комиссионермен, сенім білдірілген адаммен шарт (келісімшарт) жасасқан тұлға көрсетіледі.

02-жолда (Сатып алушы) тауарларды импорттаған және орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша мемлекеттік кірістер органына Өтініш табыс ететін Қазақстан Республикасының салық төлеушісі көрсетіледі.

03-жолда Сатушы елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жерінің мекенжайы көрсетіледі.

04-жолда Сатып алушы елінің коды, орналасқан (тұрғылықты) жерінің мекенжайы көрсетіледі.

1-бөлімді тауарларды Сатып алушы, сондай-ақ Салық кодексінің 455-бабының нормаларында белгіленген комиссионер, сенім білдірілген адам толтырады.

05-жолда Сатушы мен Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам) арасында жасалған шарттың (келісімшарттың) нөмірі мен күні, оның негізінде Қазақстан Республикасының аумағына мүше мемлекеттің аумағынан тауарлар импортталған шартқа (келісімшартқа) ерекшеліктердің нөмірі мен күні көрсетіледі.

Сатушы мен Сатып алушы (комиссионер, сенім білдірілген адам) арасында жасалған шарт (келісімшарт) болмаған кезде бөлшек саудада сатып алу-сату Қазақстан Республикасының аумағына импортталған тауарларды алғанын (не сатып алғанын) растайтын құжаттың (оның ішінде бақылау-касса машиналарының чектері, тауарлық чектер, сатып алу актілері) нөмірі мен күні көрсетіледі.

Өтініштің 06 және 07-жолдарын Қазақстан Республикасының салық төлеушісі толтырмайды. Бұл ретте егер мүше мемлекеттердің заңнамасында комиссионердің, сенім білдірілген адамның, агенттің жанама салықтарды төлеуі көзделмеген болса, аталған мемлекеттердің салық төлеушілері (төлеушілері) бұл жолдарды толтырылады.

Қазақстан Республикасының салық төлеушісі Қазақстан Республикасының аумағына екінші мүше мемлекеттің аумағында сатып алынған және үшінші бір мүше мемлекеттің аумағында қайта өңделген алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу өнімі болып табылатын тауарларды әкелген кезінде 2 (екі) Өтініш толтырады, бұл ретте:

тауарларды (алыс-беріс шикізатын) Сатып алушыға жолданатын Өтініштің бағандарын толтыру кезінде кестенің 2 және 6-бағандарында тиісінше алыс-беріс шикізатының атауы және құны көрсетіледі;

алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу бойынша жұмыстарды Сатып алушыға жолданатын Өтініштің бағандарын толтыру кезінде кестенің 2 және 6-бағандарында тиісінше қайта өңдеу өнімі болып табылатын тауардың атауы және алыс-беріс шикізатын қайта өңдеу бойынша жұмыстардың құны көрсетіледі.

Тауарлар импорты кезінде жанама салықтар сомаларын айқындау үшін салық төлеуші мыналар:

2-бағанда – шот-фактуралар немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардың негізінде тауардың атауы;

3-бағанда – Еуразиялық экономикалық одақтың Сыртқы экономикалық қызметінің Бірыңғай тауар номенклатурасы бойынша 10 белгілі тауарлар коды;

4-бағанда – шот-фактурада немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжатта не импортталған тауардың сатып алынуын растайтын өзге құжатта көрсетілген тауар мөлшерінің өлшем бірлігі;

5-бағанда – 4-бағанда көрсетілген өлшем бірліктердегі тауардың мөлшері;

6-бағанда – шот-фактурадан немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардан не импортталған тауардың сатып алынуын растайтын өзге құжаттан алынған мәліметтердің негізінде тауардың (жұмыстың) құны;

7-бағанда – валюта коды;

8-бағанда – импортталған тауарларды есепке қабылдау күннің алдындағы күніне шот-фактурада немесе көліктік (тауарға ілеспе) құжатта көрсетілген валютаға Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі белгілеген теңге бағамы;

9-бағанда – көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардың сериясы, нөмірі;

10-бағанда – көліктік (тауарға ілеспе) құжаттардың күні;

11-бағанда – шот-фактура нөмірі;

12-бағанда – шот-фактура күні;

13-бағанда – салық төлеушінің тауарды есепке қабылдаған күні;

14-бағанда – импортталған тауардың заттай мәніндегі көлемінің негізінде акцизделетін тауарлар бойынша салық базасы, егер акциздердің негізгі (ерекше) мөлшерлемелері 4-бағанда көрсетілген өлшем бірліктері үшін белгіленген 5-баған көрсеткіштеріне тең. Негізгі (ерекше) мөлшерлемелері болмаған кезде акцизделетін тауарлар бойынша салық базасы, 5-баған көрсеткіштерін қайта есептеуді ескере отырып, осындай қайта есептеу үшін Салық кодексінің 463-бабында белгіленген тиісті шамадағы өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

15-бағанда – Қазақстан Республикасының ұлттық валютасындағы ҚҚС бойынша салық базасы. Салық базасы Салық кодексінің 444-бабының талаптары ескеріле отырып есептеледі. ҚҚС бойынша салық базасының мөлшеріне 19-бағанда көрсетілген акцизделетін тауарлар бойынша акциздер сомасы енгізіледі;

16 және 18-бағандарда – Салық кодексінде белгіленген акциздер мен ҚҚС бойынша салық мөлшерлемелері. Егер Қазақстан Республикасының салық заңнамасында Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген тауарлар бойынша ҚҚС және (немесе) акциздерді төлеуден босату көзделген кезде бағандарда "жеңілдік" деген сөз қойылады. Акцизделетін тауарлар бойынша 16-бағанда ұлттық валютада акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

17-бағанда – сызықша қойылады;

19-бағанда – тауарларды Сатып алушы 16-бағанда көрсетілген қолданылатын салық мөлшерлемелерінің негізінде есептеген акциз сомасы.

Егер Салық кодексінің 464-бабымен Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген тауарлар бойынша акциздерді төлеуден босату көзделген кезде 16-бағанда " жеңілдік" деген сөз қойылады, 19-бағанда "0" (нөл) қойылады;

20-бағанда – 15-бағанда көрсетілген, салық базасына 18-бағанда көрсетілген, қолданылатын салық мөлшерлемесінің негізінде есептелген ҚҚС сомасы көрсетілетін кестені толтырады.

Егер Салық кодексінің 451-бабымен Қазақстан Республикасының аумағына әкелген тауарларды ҚҚС төлеуден босату көзделген кезде және 18-бағанда "жеңілдік" деген сөз қойылса, 20-бағанда "0" (нөл) қойылды.

Егер бір мүше мемлекеттің аумағынан екінші мүше мемлекеттің аумағына тауарлардың өткізілуін растайтын көліктік (тауарға ілеспе) құжатта жиынтық жол болатын болса, біріне-бірі ұқсас әкелінетін тауарлардың ортақ атауын көрсетумен, көліктік (тауарға ілеспе) құжаттың жиынтық жолының мәліметтерін Өтініштің бір жолына көшіруге жол беріледі.

Егер көліктік (тауарға ілеспе) құжатта акцизделетін тауарлар көрсетілген не түрлі мөлшерлемелер немесе әртүрлі өлшем бірліктер бойынша жанама салықтар салынатын тауарларға жататын көрсеткіштер келтірілген болса, онда Өтінішке көліктік (тауарға ілеспе) құжаттан тауарлардың барлық атаулары (әрбір позициясы) көшіріледі.

Егер көліктік (тауарға ілеспе) құжатта бір бірлеріне ұқсас бірнеше тауарлар көрсетілсе, жиынтық жолы болмаса, онда тауарға ілеспе (көліктік) құжаттың әрбір жолында көрсетілген көрсеткіштер Өтінішке көшіріледі. Бұл ретте Өтініштің 9 және 10 -бағандарда бір және сол көліктік (тауарға ілеспе) құжаттың мәліметтері көрсетіледі.

Егер шот-фактурада бірнеше көліктік (тауарға ілеспе) құжаттарда көрсетілген тауарлар санамаланған болса, онда Өтінішке жоғарыда жазылған талаптарды ескере отырып, әрбір көліктік (тауарға ілеспе) құжаттан позициясы көшіріледі. Бұл ретте Өтініштің 11 және 12-бағандарында мұндай шот-фактура деректері қайталанады.

Егер шот-фактуралар жазып беру (көшірме жазбасын беру) мүше мемлекеттің заңнамасында көзделмесе не тауарларды сатып алу мүше болып табылмайтын мемлекеттің салық төлеушісінде жүзеге асырылса, Өтініштің 1-бөлімнің 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 және 12-бағандарында импортталған тауардың құнын растайтын сатып алушы шығарған (жазып берген) өзге құжаттың мәліметтері көрсетіледі.

Егер шарттың (келісімшарттың) қатысушылары салық төлеуші тауарларды есепке алынған ай өткеннен кейін импортталған тауарлар бағасын ұлғайтса, онда Өтініштің 1-бөлімі кестесінде мынадай: "Салық органында 20__ жылы "__" _____ бағаның ұлғаюына байланысты тіркелген 20__ жылы "__" _____ №____ өтініште көрсетілген көрсеткіштердің мәнін түзету" (шарттың (келісімшарттың) қатысушылары бағаны ұлғайтқан ай, жыл көрсетіледі) деген жазу жасалады. Күні мен нөмірі Өтініштің 2-бөлімінен көрсетіледі. Бұл ретте Өтініштің 1-бөлімі кестесінің 1-бағанда көрсеткіштің мәні түзетілетін, онда Өтініште көрсетілген тауар позицияның реттік нөмірі көрсетіледі . Өтініштің 1-бөлімі кестесінің 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17 және 18-

бағандарына түзетілетін Өтініштен көрсеткіштер мәні көшіріледі. Өтініштің 1-бөлімі кестесінің 6, 14, 15, 19 және 20-бағандарында өзгертілген және алдындағы көрсеткіштердің мәні арасындағы айырмашылық көрсетіледі.

Егер әкелінген тауарларды салық төлеуші есепке алынған ай аяқталғаннан кейін, олар сапасыз және толық жинақталмау себебінен ішінара қайтарылса, онда нақтыланған Өтініштің кестесінде мынадай: "Ішінара қайтаруға байланысты бұрын табыс етілген және салық органында 20__ жылғы _____ № _____ тіркелген Өтініш ауыстырылсын" деген жазу жасалады. Күні мен нөмірі Өтініштің 2-бөлімінен көрсетіледі. Өтініштің 1-бөлігінің кестесінде ішінара қайтару туралы ақпаратты көрсетусіз көрсеткіштер мәні көрсетіледі. Бұл ретте Өтініштің 1-бөлімі кестесінің 1-бағанында тауар позициясының тиісті Өтініште көрсетілген реттік нөмірі көрсетіледі.

Егер салық төлеуші ұсынған Өтініш бұрын ұсынылған Өтініште осы тармақтың отыз сегізінші және отыз тоғызыншы абзацында көрсетілмеген себептері ескертілсе, онда осындай Өтініштің кестесінде мынадай: "Бұрын табыс етілген және салық органында 20__ жылғы _____ № _____ тіркелген Өтініш ауыстырылсын" деген жазу жасалады. Күні мен нөмері Өтініштің 2-бөлімінен көрсетіледі.

Егер импортталған тауар дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғадан сатып алынса, онда сатушының салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі) реквизиті ол болған кезде көрсетіледі.

15. Өтініштің 3-бөлімінде, оның ішінде мынадай жағдайларда толтырылады:

1) егер Өтініштің 1-бөлімінде көрсетілген Сатушы тауарларды өткізу бойынша айналымдары (операциялары) Өтініштің 1-бөлімінде көрсетілген Сатып алушыға, Сатушы – мүше мемлекеттің заңнамасына сәйкес жанама салық салу объектісі болып табылмайды, себебі Сатушы – мүше мемлекеттің аумағы осындай тауарларды өткізу орны деп танылмайды. Бұл ретте "Сатушы (комитент, сенім білдіруші, принципал)" деген 08-жолда осындай тауарларды өткізу кезінде 0 пайыз мөлшерінде ҚҚС мөлшердемесін (акциздер бойынша босату) қолданған, аумағынан тауарлар әкетілген мүше мемлекеттің салық төлеушісі көрсетіледі. 12-жолда шарттың (келісімшарттың) деректемелері (шарттың (келісімшарттың) нөмірі және 08 және 09-жолдарда Сатушы мен Сатып алушы арасында жасасқан шарттың (келісімшарттың) күні) көрсетіледі;

2) Сатып алушыға комиссионер, сенім білдірілген адам немесе агент арқылы тауарларды өткізген кезде (02-жол) 12-жолда комиссияның, тапсырыстың немесе агенттік шарттың (келісімшарттың) деректемелері (шарттың (келісімшарттың) нөмірі, ал 08 және 09-жолдарда осы шарттың (келісімшарттың) тараптары көрсетіледі;

3) мүше болып табылмайтын мемлекеттің салық төлеушісімен шарт негізінде осы екінші мемлекеттің салық төлеушісі (Сатып алушы) сатып алған тауарларды бір мүше мемлекеттің аумағынан екінші мүше мемлекеттің аумағына импорты кезінде. Бұл ретте 08 және 09-жолдарында мемлекет аумағына тауарлар импорталған Сатып алушы тауарларды өткізу кезінде 0 пайыз мөлшерінде (акциздер бойынша босату) ҚҚС

мөлшерлемесін қолданған, аумағынан тауарлар экспортталған мүше мемлекеттің салық төлеушісін және мүше болып табылмайтын мемлекеттің салық төлеушісін көрсетеді. 10 және 11-жолдарда аталған тұлғалар салық төлеушілері болып табылатын мелекеттердің кодтары көрсетіледі. 12-жолда көрсетілген тұлғалар арасындағы шарттардың деректемелері көрсетіледі. Мелекеттердің кодтары және шарттардың деректемелері көрсетілген кезде, 09-жолда (сондай-ақ 1-бөлімнің 01-жолындағы) "Салық төлеушінің сәйкестіндіру коды (нөмірі)" деректері толтыру үшін міндетті болып табылмайды.

16. Тауарларды жеткізуде үш адамнан артық адамдар қатысқан жағдайларда, салық төлеуші Қосымшада Сатушыдан бастап (ҚҚС 0 пайыз мөлшерлемесін қолдану немесе акциздер төлеуден босату заңдылығын растайтын құжаттар топтамасын мемлекеттік кіріс органына табыс ететін, аумағынан тауарлар әкетілген мүше мемлекеттің салық төлеушісі), Сатып алушыға дейін (Өтініш ұсынушы салық төлеуші) тиісті мәмілелерге қатысушы тұлғаларды, сондай-ақ шарттың (келісімшарттың) мәліметтерін: салық төлеушінің атауын, сәйкестіндіру кодын (нөмірін), елдің кодын, оның орналасқан (тұрғылықты) жерін, шарттың (келісімшарттың) нөмірін, шарттың (келісімшарттың) күнін, ерекшіліктердің нөмірлері мен күнін көрсете отырып, тауарларды өткізу жөнінде мәмілелер туралы мәліметтерді көрсетеді.

17. Өтінішті тек электрондық түрде табыс еткен кезде мемлекеттік кірістер органының лауазымды адамы электронды түрдегі Өтініш келіп түскен күннен бастап 3 (үш) жұмыс күні ішінде салық төлеушіге электронды түрде жанама салықтардың төлену фактісін растау туралы хабарламаны не дәлелді бас тартуды жіберуі тиіс.

18. Қағаз тасығышта (төрт данада) және электрондық түрде ұсынылған Өтініштер бойынша мемлекеттік кірістер органының лауазымды адамы Қағаз тасығышта Өтініш және Салық кодексінің 456-бабы 2-тармағында көзделген құжаттар келіп түскен күнінен бастап 10 (он) жұмыс күні ішінде, оны қарауы және жанама салықтарды төлеу (босату не төлеудің өзге тәсілі) фактісін растауы не тиісті растаудан дәлелді бас тартуы тиіс.

Өтініш қағаз жеткізгіште табыс етілген кезде бір данасы мемлекеттік кірістер органында қалады, үш данасы Өтініштің 2-бөлімінде жанама салықтарды төлеу туралы (босату не төлеудің өзге тәсілі) мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады. Бұл ретте салық төлеуші Өтініштің екі данасын мемлекеттік кірістер органының белгісімен оның аумағынан тауарлар экспортталған мүше мемлекеттің салық төлеушісіне жолдайды.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
28-қосымша

нысан 400.00 бет 01

АКЦИЗ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Акциз бойынша декларация» салық есептілігін жасау ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! КАРА ne БӨК сияқты қалыпты немесе қолтаңбасыз, БАСТА ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) немесе атауы

3 Салық есептілігі тобы стилістік салық кезеңі: ай жыл

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

5 Хабарламаның күні мен нөмірі
A нөмірі
B күні
Күні, айы, жылы көрсетіңіз

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A семіздікке бақылау ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08

9 Құрылымдық бөлімшелер және салық салуға байланысты объектілер үшін берілген есептер: 421.00 ☐

Бөлім. Төлеуге акциздер есептеуі

Жол коды	Атауы	Сомасы
400.00.001	Спирттің барлық түрі және (немесе) өзірет материалы бойынша есептелген акциз сомасы (400.01 нысанының барлық беттері бойынша 400.01.015 жолдарының сомасы)	
400.00.002	Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша есептелген акциз сомасы (400.02 нысанының барлық беттері бойынша 400.02.013 жолдарының сомасы)	
400.00.003	Темекі өнімдері бойынша есептелген акциз сомасы (400.03 нысанының барлық беттері бойынша 400.03.016 жолдарының сомасы)	
400.00.004	Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша есептелген акциз сомасы (400.04.013)	
400.00.005	Бензин (авиациялықты қоспағанда) бойынша есептелген акциз сомасы (400.05.003С)	
400.00.006	Дизель отыны бойынша есептелген акциз сомасы (400.05.006С)	
400.00.007	Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша есептелген акциз сомасы (400.08.011)	
400.00.008	Өзге де акцизделетін тауарларға есептелген акциз сомасы	
400.00.009	Есептелген акциздің жалпы сомасы (400.00.001-ден 400.00.008-ге дейінгі жолдардың сомасы)	
400.00.010	Салықтан шегерім (400.06 нысанының Е бағана 00100001 жолының қорытынды сомасы)	
400.00.011	Есептелген акциздің барлығы (400.00.009-400.00.010)	
400.00.012	Құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объектілер бойынша есептелген акциз сомасы	

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	Құны
400.00.013	Акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың (оның ішінде акцизделетін тауарларды тоғытып жасайтын сандарын бұлінуі, жоғалуы салдарынан бойынша барлық құны (300.07.004)	млрд. млн. мың.

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	Құны
400.00.014	Құрастырмалық бөлшектер өткізіле акциздерден босатылған акцизделетін тауарларының құны (оның ішінде тегешік жағдайлар нәтижесінде туындаған акцизделетін тауарлардың бүлінуі, жоғалуы бойынша) (400.00.014 I бастап 400.00.014 XIV бойынша сомасы)	млрд. млн. мың.
I	Сыра (421.00.009 I B)	
II	Арақ және айрықша арақ (421.00.009 II B)	
III	Ликер-арақ өнімі (421.00.009 III B)	
IV	Шарап (421.00.009 IV B)	
V	Коньяк (421.00.009 V B)	
VI	Бренди (421.00.009 VI B)	
VII	Сидр (421.00.009 VII B)	
VIII	Шарап материалы (421.00.009 VIII B)	
IX	Темекі өнімдері	
X	Бензин (авиациялықтан басқа) (421.00.009 XI B)	
XI	Дизель отыны (421.00.009 X B)	
XII	Шикі мұнай, газ конденсаты	
XIII	Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар	
XIV	Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрігерлік рецептілік медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнім (ликерлі-арақтан басқа) (421.00.009 XI B)	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотту салынатын тұлғаның

Басшының (оның өкілеттігі бар өзге тұлғаның) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияны тапсырғанын күні Күні, айы, жылы (сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотту салынатын тұлғаның

Декларацияны қабылдаған тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларация қабылданған күні Күні, айы, жылы (сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні Күні, айы, жылы (сандармен)

Мөртабан орны

нысан 400.01

СПИРТ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ШАРАП МАТЕРИАЛЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 1-қосымша)

Алғашқы нарықтағы операция нөмірінің көрсеткіші

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігінің табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Спирт және (немесе) шарап материалы бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық басқасы (типті)	B Акциздік стикерлер	C Акциз сомасы
400.01.001	A Өнім атауы:	B Бюджет салықтомағасын несие:		
400.01.002	Акцизсіз өнімдің өндірісі үшін өткізілетін			
400.01.003	Акцизсіз өнімдің өндіріс үшін сыс өткізілетін			
400.01.004	Өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылатын			
400.01.005	Өз өндірінің ақшасыздата тауарлық үшін пайдаланылатын			
400.01.006	Ақы-берс негізінде қайта өңдеуге жіберілетін			
400.01.007	Жарықтық қаптамаға жарна			
400.01.008	Хаттай төлем кезінде пайдалану			
400.01.009	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тікелей-комиссиялау			
400.01.010	Конверсиялық жиынды өткізу			
400.01.011	Өндіруші зауыт жазбаған лицензиядағы көрсетілген өндіріс мекемесінің ұлғаттарын			
400.01.012	Бұзылу, жоғалту			
400.01.013	Салық кодекс 467-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес сатып алынған өнімді мақсатсыз сай сыс пайдалану			
400.01.014	Алкоголь өнімінің өндірісі үшін сатып алынған және өнімді жеткізушілерге қайтарған акциз			
400.01.015	Жылдық қорытынды есептілікті (400.01.002С бастап 400.01.013С бойынша сомасы - 400.01.014)			

нысан 400.02

АЛКОГОЛЬ ӨНІМІ, СОНДАЙ-АҚ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ЗАҢНАМАСЫНА СӘЙКЕС ДӘРІЛІК ЗАТ РЕТІНДЕ ТІРКЕЛГЕН, ҚҰРАМЫНДА СПИРТ БАР МЕДИЦИНАЛЫҚ МАҚСАТТАҒЫ ӨНІМ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 2-қосымша)

Алымдағы нарықтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (литр)
400.02.001	A Алкоголь өнімінің түрі	
	B Бюджет сыныптамасының коды	
400.02.002	Өткізу	
400.02.003	Жарғылық капиталға жарна	
400.02.004	Зиятай төлем кезінде пайдалану	
400.02.005	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне энергияны беру	
400.02.006	Өзінің өндірістік қажеттіліктері үшін пайдалану	
400.02.007	Конкурстық массаны өткізу	
400.02.008	Өндіруші жүзеге асыратын өнімді лицензияда көрсетілген өндіріс мекемешілігіне жұмыстыру	
400.02.009	Бұлғу, жоғалту	
400.02.010	Есепке алу-бақылау таңбаларының бұлінуі, жоғалуы	

	A Таңбалар саны	B Тұтыну көлемінің сәйкестендіргіші	C Салық базасы (литр) (A x B)
I			
II			
III			
400.02.011	Жиыны (400.02.002 – 400.02.010 жолдарының сомасы)		
400.02.012	Акциз ставкасы		
400.02.013	Акциз есептелді (400.02.011 x 400.02.012)		

нысан 400.03

ТЕМЕКІ ӨНІМДЕРІ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Темекі өнімдері бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (дана, кг)
400.03.001	A Темекі өнімдерінің түрі:	
	B Бюджет сыныптамасының коды:	
400.03.002	Өткізу	
400.03.003	Жарғылық капиталға жарна	
400.03.004	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.03.005	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тегін жіберу	
400.03.006	Өзіндік өндірістік қажеттіліктері үшін және өзі өндіру үшін пайдалану	
400.03.007	Конкурстық массаны өткізу	
400.03.008	Өндіруші жүзеге асыратын лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан ауыстыруы:	
	A ҚР аумағында өткізуге үшін	
	B экспортқа өткізуге үшін	
400.03.009	Салық Кодексінің 473-бабының 2 тармағына сәйкес салық базасын түзету	
400.03.010	Бұлену, жоғалту	
400.03.011	Акциз таңбаларының бұлінуі, жоғалуы (400.03.011A x 400.03.011B)	A Таңбалардың саны; B Коэффициент (мл, г, сома)
400.03.011.1	Салық кодексінің 469 б. 3 т. сәйкес салық органдарымен қабылданған акциз таңбаларының бұлінуі, жоғалуы (400.03.011A x 400.03.011B)	A Таңбалардың саны; B Коэффициент (мл, г, сома)
400.03.012	Жиыны (400.03.002 - 400.03.011.1 жолдарының сомасы)	
400.03.013	Акциз ставкасы (1 данасына/1 килограмға)	
400.03.014	Акциздің сомасы (400.03.012 x 400.03.013)	
400.03.015	Салық кодексінің 469- бабы 3 тармағына сәйкес салық органдарымен қабылданған бұлінген акциздік таңбалары бойынша акциз сомасы	
400.03.016	Есепті кезеңде есептелетін және төленетін акциз сомасы (400.03.014 x 400.03.015)	

Нысан 400.04

ШИКІ МҰНАЙ, ГАЗ КОНДЕНСАТЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер

1 ЖСН (ЕСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (тонна)
400.04.001	Экспорттан басқа, шикі мұнайды, газ конденсатын өткізу	
400.04.002	Шикі мұнайдың, газ конденсатының экспорты:	
A	Тұрақтылық экономикалық одағы елдеріне	
B	үшінші елдерге	
400.04.003	Ақы-бері негізінде қайта өңдеуге шикі мұнайды, газ конденсатын беру	
400.04.004	Өзінің өндірістік қажеттіліктері және өз өндірісі үшін пайдалану	
400.04.005	Жарғылық капиталға жарна	
400.04.006	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.04.007	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелту	
400.04.008	Тәуелетін және (немесе) несі жоқ, мемлекетке міндеттердің құнын бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенің конкурстық массасын өткізу	
400.04.009	Өндіруге жүзеге асыратын лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан тыс тұрғызылған	
400.04.010	Бұлінуі, жоғалуы	
400.04.011	Жиыны (400.04.001 - 400.04.010 жолдарының сомасы)	
400.04.012	Акциз ставкасы	
400.04.013	Акциз сомасы (400.04.011 х 400.04.012)	

(400.04.011 жолында көрсетілген 400.04.001 жолының мәні)

БЕНЗИН (АВИАЦИЯЛЫҚТЫ ҚОСПАҒАНДА), ДИЗЕЛЬ ОТЫНЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР
(Декларацияға 5-қосымша)

нысан 400.05 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: айы жылы

Бөлім. Бензин (авиациялықты қоспағанда)

Жол коды	Атауы	A Сатып алынды (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
400.05.001	Бензинді көтерме саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің бензинін көтерме саудада өткізу			
II	ҚР-на кеңестік импорт бойынша салық алынған бензинді көтерме саудада өткізу			
III	Одақтың кеден аумағына өз өндірісінің бензинін құрамалық бөлшектерден жинап жөнелту			
IV	Тауарларды жеке (немесе) несие жөн, немесе/пе тарифтерді құралы бойынша өткізу және мемлекет меншігіне өтпеуге берілетінді конкурстық мәселелік көтерме саудада өткізу			
V	Өндіруші жүзеге асырған бензинді көтерме сатуды мемлекеттік қолдауды			
400.05.002	Бензинді бөлшек саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің бензинін бөлшек саудада өткізу			
II	ҚР-на кеңестік импорт бойынша салық алынған бензинді бөлшек саудада өткізу			
III	Жармалық, қолданған карта			
IV	Тауарларды жеке (немесе) несие жөн, немесе/пе тарифтерді құралы бойынша өткізу және мемлекет меншігіне өтпеуге берілетінді конкурстық мәселелік бөлшек саудада өткізу			
V	Бұлінуі, жоғалуы			
VI	Өзге кәсіпкерлік қызметі үшін пайдалану			
VII	ҚР аумағынан одақ әрі өткізу үшін алынған бензинді өз өндірістік қажеттілігіне пайдалану			
400.05.003	Бензин бойынша жиыны (400.05.001 + 400.05.002)			

нысан 400.05 бет 02

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: айы жылы

Бөлім. Дизель отыны

Жол коды	Атауы	A Сатып алынды (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
400.05.004	Дизель отынын көтерме саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің дизель отынын көтерме саудада өткізу			
II	Импорттаған немесе ҚР-на салық алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу			
III	Одақтың кеден аумағына өз өндірісінің дизель отынын құрамалық бөлшектерден жинап жөнелту			
IV	Тауарларды жеке (немесе) несие жөн, немесе/пе тарифтерді құралы бойынша өткізу және мемлекет меншігіне өтпеуге берілетінді конкурстық мәселелік көтерме саудада өткізу			
V	Өндірушінің жүзеге асырған дизель отынын көтерме сатуды мемлекеттік қолдауды			
400.05.005	Дизель отынын бөлшек саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
II	Импорттаған немесе ҚР-на салық алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
III	Жармалық, қолданған карта			
IV	Тауарларды жеке (немесе) несие жөн, немесе/пе тарифтерді құралы бойынша өткізу және мемлекет меншігіне өтпеуге берілетінді конкурстық мәселелік бөлшек саудада өткізу			
V	Бұлінуі, жоғалуы			
VI	Өз кәсіпкерлік қызметі үшін дизель отынын пайдалану			
VII	Одақтың ҚР аумағынан өткізу үшін алынған дизель отынын өз өндірістік қажеттілігіне пайдалану			

нысан 400.05 осы 03

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс әлеуетін салық кезеңі: күні жылы

Бөлім. Дәлелсіз сомалар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (төмен)	B Ақшы ставкасы	C Ақшы сомасы
400.05.100	Дәлелсіз сомалар (қайталама жолдар) (400.05.004 + 400.05.005)			

Бөлім. Ақшы есептеуі

Жол коды	Атауы	A Бюджет	B Ақшы сомасы
400.05.007	Ақшы есептеуі		

нысан 400.06

САЛЫҚТАН ШЕГЕРІМ
(Декларацияға 6-қосымша)

Алғашқы нұсқасы, немесе түзетілген

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс әлеуетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Шегерім сомасы

A №	B Бюджет сыныптамасының коды	C Пайдаланылған шығыстар көлемі	D Ақшы ставкасы	E Шегерім сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Жолдың (жол ТЕК жолдарының жолдарының жолының толтырылады)			

Нысан 400.07 Бет 01

АКЦИЗ САЛУҒА ЖАТПАЙТЫН АКЦИЗДЕЛЕТІН ТАУАРЛАР

(Декларацияға 7-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық органы

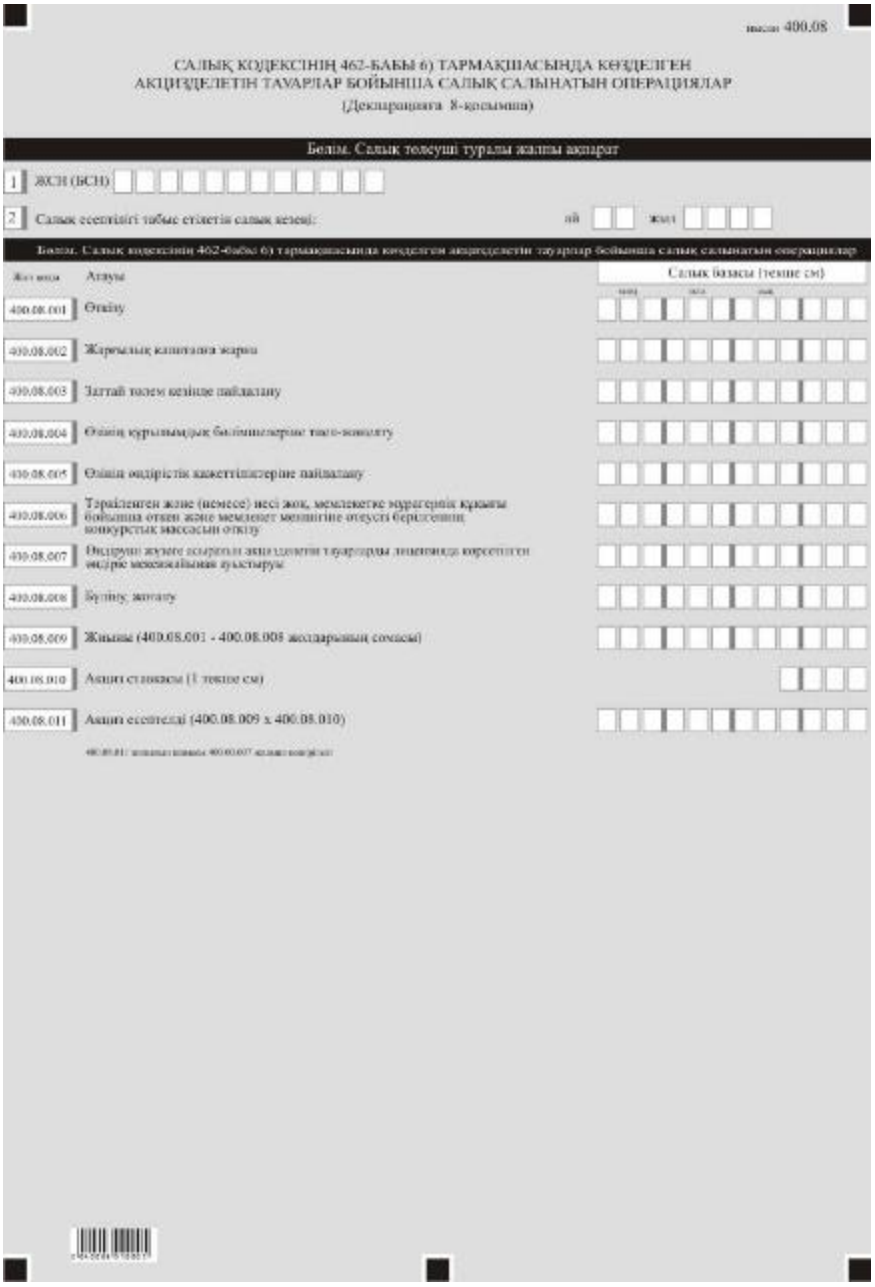
аа жыл

Бөлім. Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	A Өлшем бірлігінің түр коды*	B Өлшем саны
400.07.001	Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар (400.06.001 1 бағаған - 400.06.001 XIII бөлімінің сомасы)		
I	Спирт		
II	Арақ және айрықша арақ		
III	Ликер-арақ өнімдері		
IV	Шарап тар		
V	Коньяктар		
VI	Бренди		
VII	Сыра		
VIII	Шарап материалы		
IX	Темекі бұйымдары		
X	Бензин (авиациялықты қоспағанда)		
XI	Дизель отыны		
XII	Шикі мұнай, газ конденсаты		
XIII	Салық кодексінің 902-бабына б) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар		
400.07.002	Тұрмыстық және фармацевтикалық дәрі-дәрмектерді дайындауға жіберілетін этил спирті		
400.07.003	Мекемелердің медициналық мекемелерге жіберілетін этил спирті		
400.07.004	Акциз салудан босатылатын акцизделетін тауарлар құнының жиыны (400.07.001 – 400.07.003 жолдарының сомасы)		

* 400.07.001 жол коды көрсетілген жағдайда 400.06.001 жолы толтырылады.

Толтыру үшін өлшем бірлігінің түр кодын Қосымшадан қараңыз



нысан 400.08

САЛЫҚ КОДЕКСІНІҢ 462-БАБЫ 6) ТАРМАҚШАСЫНДА КӨЗДЕЛГЕН
АКЦИЗДЕЛЕТІН ТАУАРЛАР БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР
(Декларацияға 8-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (теңге сы)
400.08.001	Өткізу	
400.08.002	Жарғылық капиталға жарна	
400.08.003	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.08.004	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тікелей жеткізу	
400.08.005	Өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану	
400.08.006	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке өтеусіз құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілетін конкурстық массасын өткізу	
400.08.007	Өндіруші жүзеге асыратын лицензиялық көрсетілген өндіріс мекемелерінің ауыстыруы	
400.08.008	Бұйыру жолымен	
400.08.009	Жиыны (400.08.001 - 400.08.008 жолдарының сомасы)	
400.08.010	Акциз ставкасы (1 теңге сы)	
400.08.011	Акциз есептелді (400.08.009 х 400.08.010)	

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
29-қосымша

"Акциз бойынша декларация (400.00-нысан)" салық есептілігін "жасау қағидалары"

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Акциз бойынша декларация (400.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті

төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және акциз сомаларын есептеуге арналған "Акциз бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны акциз төлеушілер Салық кодексінің 11-бөліміне сәйкес толтырады.

Бензин (авиациялықты қоспағанда) мен дизель отынын өткізуді жүзеге асыратын акциз төлеушілерді қоспағанда, орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органында тіркелген салық салуға байланысты бір объектісі бар акциз төлеуші акциз бойынша декларацияны құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объекті үшін есепті қоса бермей-ақ табыс етеді.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (400.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (400.01-ден 400.08-ге 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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

12-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 12-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (400.00-нысаны)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Сенімгерлікпен басқарушы салық міндеттемесін орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) салық төлеушінің атауы-заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы немесе жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегін, атын, әкесінің атын (ол бар болса) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлік басқарушы заңды тұлғаның атауы немесе жеке тұлғаның тегін, атын, әкесінің атын (ол бар болса) көрсетіледі;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (ай, жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі). Декларацияны табыс ету үшін күнтізбелік ай Салық кодексінің 478-бабына сәйкес есепті салық кезеңі болып табылады;

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу есебімен белгіленеді;

5) хабарлама нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөз егер төлеуші А жолында көрсетілген санатқа жататын болса, белгіленеді:

А – сенімгерлік басқарушы;

7) "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес;

8) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

9) құрылымдық бөлімшелер үшін немесе салық салуға байланысты объектілер үшін табыс етілген есептер.

Тиісті торкөз құрылымдық бөлімшелер үшін немесе салық салуға байланысты объектілер үшін жасалған есеп нысанына қарай белгіленеді.

15. "Төлеуге акциздер есептелді" деген бөлімде:

1) 400.00.001-жолында барлық спирт және (немесе) шарап материалының түрлері бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.01.015 (400.01-нысанының барлық беттері бойынша) жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 400.00.002-жолында алкоголь өнімі, сонымен бірге Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.02.013 (400.02-нысанының барлық беттері бойынша) жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

3) 400.00.003-жолында темекі бұйымдары бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.03.016 (400.03-нысанының барлық беттері бойынша) жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 400.00.004-жолында шикі мұнай, газ конденсаты бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.04.013- жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 400.00.005-жолында бензин (авиациялықты қоспағанда) бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.05.003 С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 400.00.006-жолында дизель отыны бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі . Бұл жолға 400.05.006 С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 400.00.007-жолында Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.08.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 400.00.008-жолында өзге де акцизделетін тауарлар бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолды жер қойнауын пайдалануға арналған келісім-шартпен белгіленген салық режимінде акциз есептеуді және төлеуді жүзеге асыратын төлеушілер толтырады;

9) 400.00.009-жолында 400.00.001-ден 400.00.008-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 400.00.010-жолында салықтан шегерім сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.06-нысаны Е бағанының 00000001-жолында көрсетілген қорытынды сома көшіріледі;

11) 400.00.011-жолында 400.00.009 және 400.00.010-жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есептелген акциздің қорытынды сомасы көрсетіледі;

12) 400.00.012-жолында құрылымдық бөлімшелер үшін немесе салық салуға байланысты объектілер үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

16. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар" деген бөлімде:

1) 400.00.013-жолында Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған басты мекеменің өткізілген акцизделетін тауарлардың барлық құны, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған кездегі акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жолға 400.07.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 400.00.014-жолында Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған құрылымдық бөлімшенің өткізілген акцизделетін тауарлардың барлық құны, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған кездегі акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол 400.00.014 I, 400.00.014 II, 400.00.014 III, 400.00.014 IV, 400.00.014 V, 400.00.014 VI, 400.00.014 VII, 400.00.014 VIII, 400.00.014 IX, 400.00.014 X, 400.00.014 XI, 400.00.014 XII, 400.00.014 XIII, 400.00.014 XIV жолдарының сомасы болып анықталады ;

3) 400.00.014 I жолында акцизден босатылған өткізілген спирттің құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 I B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

4) 400.00.014 II жолында акцизден босатылған өткізілген арақтың және айрықша арақтың құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 II B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

5) 400.00.014 III жолында акцизден босатылған өткізілген ликер-арақ өнімдерінің құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 III B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

6) 400.00.014 IV жолында акцизден босатылған өткізілген шарап құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 IV B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

7) 400.00.014 V жолында акцизден босатылған өткізілген коньяк құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 V B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

8) 400.00.014 VI жолында акцизден босатылған өткізілген бренди құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 VI B жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 400.00.014 VII жолында акцизден босатылған өткізілген сыра құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 VII В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

10) 400.00.014 VIII жолында акцизден босатылған өткізілген шарап материалы құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 VIII В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

11) 400.00.014 IX жолында акцизден босатылған өткізілген темекі бұйымдарының құны көрсетіледі;

12) 400.00.014 X жолында акцизден босатылған өткізілген бензиннің (авиациялықты қоспағанда) құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 IX В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

13) 400.00.014 XI жолында акцизден босатылған өткізілген дизель отынының құны көрсетіледі. Осы жолға 421.00.009 X В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

14) 400.00.014 XII жолында акцизден босатылған өткізілген шикі мұнай, газ конденсаты құны көрсетіледі;

15) 400.00.014 XIII жолында акцизден босатылған Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген өткізілген акцизделетін тауарлар құны көрсетіледі;

16) 400.00.014 XIV жолында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы (бальзамдар басқа) сатылған құрамында спирті бар өнімнің құны көрсетіледі.

17. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегін, атын, әкесінің атын (болған кезде)" деген жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегін, атын, әкесінің атын (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде жолда "Салық төлеушінің тегін, атын, әкесінің атын (болған кезде)" деген жолын қамтуы тиіс, деректер жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Спирт және (немесе) шарап материалы бойынша салық салынатын операциялар - 400.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

18. Осы нысан өз өндірісіндегі спирттің және шарап материалының барлық түрлері бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған, мынадай салық төлеушілер толтырады:

1) спирт және (немесе) шарап материалын өндірушілер;

2) спирттің және (немесе) шарап материалының конкурстық массасын өткізуді жүзеге асыратындар;

3) емдік және фармацевтік құралдар өндіру мен медициналық қызмет көрсету үшін сатып алынған спиртті мақсатсыз пайдалануды жүзеге асыратындар, сондай-ақ базалықтан төмен ставка бойынша акцизбен спирт және шарап материалын сатып алғандар және оны алкоголь өнімінің өндірісіне пайдаланбайтындар.

19. Әрбір өнім түріне жеке бет жасалады.

20. "Спирт және (немесе) шарап материалы бойынша салық салынатын операциялар " деген бөлімде:

1) А бағанында салық базасының мөлшері (литр) көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) 400.01.001 А жолында өнімінің түрі көрсетіледі;

5) 400.01.001 В жолында тиісті бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі;

6) 400.01.002-жолында алкоголь өнімін өндіру үшін өткізілген спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 400.01.003-жолында алкоголь өнімін өндіру үшін сатылмайтын спирт және (немесе) шарап материалы жөніндегі мәліметтер көрсетіледі.

Бұл жолда алкоголь өнімін өндірушілерге спиртті өткізу туралы мәліметтер, сондай-ақ емдік және фармацевтік құралдарды өндіруге және медициналық қызмет көрсетуге арналған спиртті және (немесе) шарап материалын өткізу туралы мәліметтер көрсетілмейді.

21.400.01.004-жолында өз өндірісінің қажеттілігі үшін пайдаланылатын спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

22.400.01.005-жолында акцизделетін тауарларды өзі өндіру үшін пайдаланылған спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

23.400.01.006-жолында алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге берілген спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

24.400.01.007-жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

25.400.01.008-жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

26.400.01.009-жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

27.400.01.010-жолында конкурстық массасы өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі
.

28.400.01.011-жолында спирт және (немесе) шарап материалын өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан көшірген спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

29.400.01.012-жолында бүлінуі немесе жоғалуы фактісі анықталған спирт және (немесе) шарап материалы бойынша мәліметтер көрсетіледі.

30.400.01.013-жолында алкоголь өнімінің өндірісі, емдік және фармацевтік құралдар өндіру мен медициналық қызмет көрсету үшін сатып алынған, бірақ мақсаты бойынша пайдаланылмаған спирт бойынша мәліметтер көрсетіледі.

31.400.01.014-жолында алкоголь өнімінің өндірісі үшін сатып алынған кезде спиртті және (немесе) шарап материалын жеткізушілерге төленген акциз сомасы көрсетіледі.

400.01.014 жолы 400.01.013-жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Жол спиртті және (немесе) шарап материалын жеткізушіге акцизді есепке алумен төленгенін растайтын төлем құжаттарының негізінде толтырылады.

32.400.01.015-жолында 400.01.014-жолы шегерілген 400.01.001С 400.01.013С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық салынатын акцизделетін өнімдер бойынша операцияларға есептелген акциздің жиынтық сомасы көрсетіледі.

33.400.01-нысанының барлық беттері бойынша 400.01.015-жолының сомасы декларацияның 400.00.001-жолына көшіріледі.

4-тарау. Алкоголь өнімі, сонымен бірге Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар – 400.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. Бұл нысан салық кезеңінің ішінде жасалған өзінің өндірісінің алкоголь өнімдері (шарап материалын қоспағанда) бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

35. Алкоголь өнімінің әрбір түріне жеке бет жасалады.

36. "Алкоголь өнімі, сонымен бірге Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.02.001 А жолында алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі;

2) 400.02.001 В жолында тиісті бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі;

3) 400.02.002-жолында өткізілген өзінің өндірісінің алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

4) 400.02.003-жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген өзінің өндірісінің алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

5) 400.02.004-жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

6) 400.02.005-жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

7) 400.02.006-жолында салық төлеушінің өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі;

8) 400.02.007-жолында алкоголь өнімінің өткізілген конкурстық массасының көлемі көрсетіледі;

9) 400.02.008-жолында өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан көшірген алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі;

10) 400.02.009-жолында бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі;

11) 400.02.010-жолында есепке алу-бақылау таңбасы бүлінген немесе жоғалған кезде салық салынатын базаға енгізілетін алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі. 400.02.010-жолының С бағанының жиынтық сомасы 400.02.010 I, 400.02.010 II және 400.02.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

12) А бағанының 400.02.010 I, 400.02.010 II және 400.02.010 III жолдарында бүлінген немесе жоғалған есепке алу-бақылау таңбасының саны көрсетіледі;

13) В бағанының 400.02.010 I, 400.02.010 II және 400.02.010 III жолдарында тұтыну ыдысының сыйымдылығы көрсетіледі;

14) С бағанының 400.02.010 I, 400.02.010 II және 400.02.010 III жолдарында А және В бағандарының тиісті жолдарының туындысы ретінде есептелетін салық базасы көрсетіледі;

15) 400.02.011-жолында 400.02.002-ден 400.02.010-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

16) 400.02.012-жолында белгіленген акциз ставкасы көрсетіледі;

17) 400.02.013-жолында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

37. Осы Қағидалардың 36-тармағы 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) және 11) тармақшаларында көрсетілген жолдар литрде салық базасын көрсетуге арналған.

38. Арақ, ликер-арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы ретінде 100 пайыздық спирттің литрі қаралады.

39.400.02-нысанының барлық беттері бойынша 400.02.013-жолының сомасы декларацияның 400.00.002-жолына көшіріледі.

5-тарау. Темекі бұйымдары бойынша салық салынатын операциялар –400.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

40. Бұл нысан құрамында никотині бар фармацевтикалық өнімді қоспағанда, тұтынушы ыдысына қорапталған және соңғы тұтынушыға арналған фильтрлі сигареталарды, фильтрсіз сигареталарды, папиростарды, сигараларды, сигариллаларды, шегетін, трубкалы, шайнайтын, соратын, иіскейтін, кальянды және өзге темекіні (бұдан әрі – темекі) қоса алғанда, өз өндірісінің темекі бұйымдары бойынша, сондай-ақ конкурстық массасын өткізу бойынша салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

41. Бұл нысанды толтыру кезінде акциз ставкасы темекі бұйымдарының бір данасының және/немесе килограмының есебін негізге ала отырып көрсетіледі. Ол үшін темекі бұйымдарының бірлікке белгіленген данадағы өлшемін, акциз ставкасын 1000 бөлу қажет.

42. Темекі бұйымдарының әрбір түріне жеке бет жасалады.

43. "Темекі бұйымдары бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.03.001 А жолында темекі бұйымының түрі көрсетіледі;

2) 400.03.001 В жолында тиісті бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі;

3) 400.03.002-жолында өткізілген темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

4) 400.03.003-жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

5) 400.03.004-жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

6) 400.03.005-жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

7) 400.03.006-жолында салық төлеушінің өзінің өндірістік қажеттіліктеріне және акцизделетін тауарларды өзі өндіру үшін пайдаланылған темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

8) 400.03.007-жолында темекі бұйымдарының өткізілген конкурстық массасының саны көрсетіледі;

9) 400.03.008-жолында өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан көшірген темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

10) 400.03.008 А жолында Қазақстан Республикасы аумағында өткізуге арналған темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

11) 400.03.008 В жолында экспортқа өткізуге арналған темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

12) 400.03.009-жолында Салық кодексінің 290-бабының 2-тармағына сәйкес салық базасының түзетуі көрсетіледі;

13) 400.03.010-жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленген темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

14) 400.03.011 І жолында акциздік таңбалары бүлінген немесе жоғалған кезде салық салу базасына енгізілетін темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

15) А бағанының 400.03.011 I жолында бүлінген және жоғалған акциздік таңбалардың саны көрсетіледі;

16) В бағанының 400.03.011 I жолында данамен, қорапта килограммен темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

17) 400.03.011 II жолында Салық кодексінің 469-бабы 3-тармағына сәйкес салық органдары қабылдаған акциздік таңбалары бүлінген немесе жоғалған кезде салық салу базасына енгізілетін темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

18) А бағанының 400.03.011 II жолында Салық кодексінің 469-бабы 3-тармағына сәйкес салық органдары қабылдаған бүлінген және жоғалған акциздік таңбалардың саны көрсетіледі;

19) В бағанының 400.03.011 II жолында Салық кодексінің 469-бабы 3-тармағына сәйкес салық органдары қабылдаған данамен, қорапта килограммен темекі бұйымдарының саны көрсетіледі;

20) 400.03.012-жолында темекі бұйымдары бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі. Осы жол 400.03.002-дан 400.03.011 I -ге жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

21) 400.03.013-жолында акциз ставкасы көрсетіледі;

22) 400.03.014-жолында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген, 400.03.012 және 400.03.013-жолдарының туындысы айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

23) 400.03.015-жолында Салық кодексінің 469-бабы 3-тармағына сәйкес салық органдары қабылдаған бүлінген акциздік таңбалары бойынша акциз сомасы көрсетіледі ;

24) 400.03.016-жолында 400.03.014 және 400.03.015-жолдарындағы деректердің айырмасымен анықталатын, есепті кезеңде есептелетін және төленетін акциз сомасы көрсетіледі.

44. 400.03-нысанының барлық беттері бойынша 400.03.014-жолының сомасы декларацияның 400.00.003-жолына көшіріледі.

6-тарау. Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша салық салынатын операциялар – 400.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

45. Бұл нысан шикі мұнай, газ конденсаты бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген мұнайдың конкурстық массасын өткізу бойынша салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

46. "Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.04.001-жолында экспортқа өткізілетін шикі мұнайдан, газ конденсатынан басқа, өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

2) 400.04.002-жолында экспорт бойынша өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

3) 400.04.002 А жолында Еуразиялық экономикалық одағы елдеріне экспорт бойынша өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

4) 400.04.002 В жолында үшінші елдерге экспорт бойынша өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

5) 400.04.003-жолында алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге берілетін шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

6) 400.04.004-жолында өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

7) 400.04.005-жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

8) 400.04.006-жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

9) 400.04.007-жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

10) 400.04.008-жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген шикі мұнайдың, газ конденсатының өткізілген конкурстық массасының көлемі көрсетіледі;

11) 400.04.009-жолында өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан көшірген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

12) 400.04.010-жолында бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған шикі мұнайдың көлемі көрсетіледі;

13) 400.04.011-жолында шикі мұнай, газ конденсаты бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері анықталады. Осы жол 400.04.001-ден 400.04.010-ға арасындағы жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

14) 400.04.012-жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

15) 400.04.013-жолында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген, 400.04.011 және 400.04.012-жолдарының туындысы ретінде айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі.

47. 400.04.013-жолының сомасы декларацияның 400.00.004-жолына көшіріледі.

48. Осы Қағидалардың 46-тармағы 1) 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) және 11) тармақшаларында көрсетілген жолдар тоннада салық базасын көрсетуге арналған.

7-тарау. Бензин (авиациялықты қоспағанда), дизель отыны бойынша салық салынатын операциялар – 400.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

49. Бұл нысан бензин (авиациялықты қоспағанда), дизель отыны (бұдан әрі – мұнай өнімдері) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы

бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген мұнай өнімдерінің конкурстық массасын өткізу бойынша есепті салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

50. "Бензин (авиациялықты қоспағанда)" деген бөлімде:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексі 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 400.05.001-жолында көтерме саудада өткізілген бензин (авиациялықты қоспағанда) (бұдан әрі – бензин) бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.001 I, 400.05.001 II, 400.05.001 III, 400.05.001 IV, 400.05.001 V жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 400.05.001 I жолында бензинді көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

6) 400.05.001 II жолында бұрын Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған бензинді көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі ;

7) 400.05.001 III жолында алдағы өткізулерге өзінің құрылымдық бөлімшелеріне бензинді тиеп-жөнелту бойынша мәлімет көрсетіледі;

8) 400.05.001 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген бензиннің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

9) 400.05.001 V жолында өндіруші өндіріс мекен-жайынан көшірген бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

10) 400.05.002-жолында бөлшек саудада өткізілген бензин бойынша мәлімет көрсетіледі. Бұл жол 400.05.002 I – 400.05.002 VII арасындағы жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

11) 400.05.002 I жолында бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

12) 400.05.002 II жолында бұрын Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

13) 400.05.002 III жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

14) 400.05.002 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген бензиннің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

15) 400.05.002 V жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

16) 400.05.002 VI жолында өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

17) 400.05.002 VII жолында өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған, Қазақстан Республикасында одан әрі өткізу үшін сатып алынған бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

18) 400.05.003-жолында 400.05.001 және 400.05.002-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы айқындалады. Бұл жол 400.05.001 және 400.05.002-жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

51. "Дизель отыны" деген бөлімде:

1) 400.05.004-жолында көтерме саудада өткізілген дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.004 I, 400.05.004 II, 400.05.004 III, 400.05.004 IV , 400.05.004 V жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 400.05.004 I жолында дизель отынын көтерме сату бойынша мәлімет көрсетіледі;

3) 400.05.004 II жолында бұрын Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған дизель отынын көтерме саудада сату бойынша мәлімет көрсетіледі;

4) 400.05.004 III жолында алдағы өткізулерге өзінің құрылымдық бөлімшелеріне дизель отынын тиеп-жөнелту бойынша мәлімет көрсетіледі;

5) 400.05.004 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынының конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

6) 400.05.004 V жолында өндірушінің мекен-жайдан дизель отынын көшіру бойынша мәлімет көрсетіледі;

7) 400.05.005-жолында бөлшек саудада өткізілген дизель отыны бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.005 I, 400.05.005 II, 400.05.005 III, 400.05.005 IV, 400.05.005 V, 400.05.005 VI, 400.05.005 VII жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

8) 400.05.005 I жолында дизель отынын бөлшек сату бойынша мәлімет көрсетіледі;

9) 400.05.005 II жолында бұрын Қазақстан Республикасында сатып алынған немесе импортталған дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

10) 400.05.005 III жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

11) 400.05.005 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынының конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

12) 400.05.005 V жолында бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

13) 400.05.005 VI жолында өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

14) 400.05.005 VII жолында өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған, Қазақстан Республикасы аумағында алдағы өткізулер үшін бұрын сатып алынған дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

15) 400.05.006-жолында 400.05.004 және 400.05.005-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы айқындалады. Бұл жол 400.05.004 және 400.05.005-жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

52. "Акцизді есептелді" деген бөлімде:

400.05.007-жолында бензин және дизель отыны бойынша есептелген акциз туралы мәліметтер көрсетіледі, ол екі бағаннан тұрады:

А бағанында бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі. Бір бюджет жіктемесіне бір жол сәйкес келеді;

В бағанында есепті ай үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

53. 400.05.003 С және 400.05.006 С жолдарының жиынтық сомасы тиісінше декларацияның 400.00.005 және 400.00.006-жолдарына көшіріледі.

8-тарау. Салықтан шегерім – 400.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

54. Бұл нысан салық кезеңінде акцизделетін өнімдер өндіруге нақты пайдаланылған шикізатқа төленген және Салық кодексінің 474-бабына сәйкес шегерімге жататын акциз сомасын есептеуге арналған.

55. "Шегерім сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі, ол 00000001 жолынан басталады;

2) В бағанында бюджеттік жіктеу коды көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде акцизделетін тауар өндіруге пайдаланылған шикізаттың көлемі көрсетіледі;

4) D бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

5) Е бағанында шегерімге жатқызылатын акциз сомасы көрсетіледі.

56. Е бағанында 00000001-жолының жиынтық сомасы декларацияның 400.00.010-жолына көшіріледі.

9-тарау. Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар – 400.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

57. 400.07-нысаны Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына

сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған кездегі акцизделетін тауарлар бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

58. "Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар" деген бөлімде:

1) 400.07.001 А жолында Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған басты мекеменің өткізілген акцизделетін тауарлардың көлемі, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған кездегі акцизделетін тауарлардың көлемі көрсетіледі;

2) 400.07.001 I А жолында өткізілген спирттің көлемі көрсетіледі;

3) 400.07.001 II А жолында өткізілген арақтың және айрықша арақтың көлемі көрсетіледі;

4) 400.07.001 III А жолында өткізілетін ликер-арақ өнімінің көлемі көрсетіледі;

5) 400.07.001 IV А жолында өткізілген шарап көлемі көрсетіледі;

6) 400.07.001 V А жолында өткізілген конъяк көлемі көрсетіледі;

7) 400.07.001 VI А жолында өткізілген бренди көлемі көрсетіледі;

8) 400.07.001 VII А жолында өткізілген сыра көлемі көрсетіледі;

9) 400.07.001 VIII А жолында өткізілген шарап материалы көлемі көрсетіледі;

10) 400.07.001 IX А жолында өткізілген темекі бұйымының көлемі көрсетіледі;

11) 400.07.001 X А жолында өткізілген бензин (авиациялықты қоспағанда) көлемі көрсетіледі;

12) 400.07.001 XI А жолында өткізілген дизель отыны көлемі көрсетіледі;

13) 400.07.001 XII А жолында өткізілген шикі мұнай, газ конденсаты көлемі көрсетіледі;

14) 400.07.001 XIII А жолында Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген өткізілетін акцизделетін тауарлар көлемі көрсетіледі;

15) 400.07.001 В жолында Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған басты мекеменің өткізілген акцизделетін тауарлардың құны, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған кездегі акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол 400.07.001 I В, 400.07.001 II В, 400.07.001 III В, 400.07.001 IV В, 400.07.001 V В, 400.07.001 VI В, 400.07.001 VII В, 400.07.001 VIII В, 400.07.001 IX В, 400.07.001 X В, 400.07.001 XI В, 400.07.001 XII В және 400.07.001 XIII В жолдарының сомасы болып анықталады;

16) 400.07.001 I В жолында өткізілген спирттің құны көрсетіледі;

17) 400.07.001 II В жолында өткізілген арақтың және айрықша арақтың құны көрсетіледі;

18) 400.07.001 III В жолында өткізілетін ликер-арақ өнімінің құны көрсетіледі;

19) 400.07.001 IV В жолында өткізілген шарап құны көрсетіледі;

20) 400.07.001 V В жолында өткізілген конъяк құны көрсетіледі;

21) 400.07.001 VI В жолында өткізілген бренди құны көрсетіледі;

22) 400.07.001 VII В жолында өткізілген сыра құны көрсетіледі;

23) 400.07.001 VIII В жолында өткізілген шарап материалы құны көрсетіледі;

24) 400.07.001 IX В жолында өткізілген темекі бұйымдарының құны көрсетіледі;

25) 400.07.001 X В жолында өткізілген бензин (авиациялықты қоспағанда) құны көрсетіледі;

26) 400.07.001 XI В жолында өткізілген дизель отыны құны көрсетіледі;

27) 400.07.001 XII В жолында өткізілген шикі мұнай, газ конденсаты құны көрсетіледі;

28) 400.07.001 XIII В жолында Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген өткізілетін акцизделетін тауарлар құны көрсетіледі;

29) 400.07.002 А жолында акциз салудан босатылған емдік және фармацевтік құралдарды дайындауға жіберілген этиль спиртінің көлемі көрсетіледі;

30) 400.07.002 В жолында акциз салудан босатылған емдік және фармацевтік құралдарды дайындауға жіберілген этиль спиртінің құны көрсетіледі;

31) 400.07.003 А жолында мемлекеттік медициналық мекемелерге жіберілген этиль спиртінің көлемі көрсетіледі;

32) 400.07.003 В жолында мемлекеттік медициналық мекемелерге жіберілген этиль спиртінің құны көрсетіледі;

33) 400.07.004-жолында акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлардың жиынтық құны көрсетіледі. Осы жол 400.07.001 В-ден 400.07.003 В-ге жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

59. 400.07.004 В жолының сомасы декларацияның 400.00.013 жолына көшіріледі.

60. Өткізілетін акцизделетін тауар көлемі салық базасына сәйкес айқындалады.

10-тарау. Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша салық салынатын операциялар – 400.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

61. 400.08-нысаны Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар (бұдан әрі – акцизделетін тауарлар) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген жеңіл автомобильдердің конкурстық массасын өткізу бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

62. "Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.08.001-жолында өткізілген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

2) 400.08.002-жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

3) 400.08.003-жолында заттай төлеу кезінде пайдаланылған акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

4) 400.08.004-жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

5) 400.08.005-жолында төлеушінің өз өндірістік қажеттіліктері үшін пайдаланылған акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

6) 400.08.006-жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген акцизделетін тауарлар өткізілген конкурстық массасының саны көрсетіледі;

7) 400.08.007-жолында өндіруші лицензияда көрсетілген мекенжайдан көшірген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

8) 400.08.008-жолында бүліну немесе жоғалу анықталған өз өндірісі акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

9) 400.08.009-жолында акцизделетін тауарлар есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі. Осы жол 400.08.001-ден 400.08.008-ге жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

10) 400.08.010-жолында қозғалтқыштың 1 текше сантиметрдегі көлемі үшін акциздің ставкасы көрсетіледі;

11) 400.08.011-жолында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген, 400.08.009 және 400.08.010-жолдарының туындысы ретінде айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі.

63. 400.08.011-жолының сомасы декларацияның 400.00.007-жолына көшіріледі.

64. Осы Қағидалардың 62-тармағы 1) 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) және 9) тармақшаларында көрсетілген жолдар текше сантиметрде салық базасын көрсетуге арналған.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
30-қосымша

нысан 421.00 бет 01

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР НЕМЕСЕ САЛЫҚ САЛУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ОБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН АКЦИЗ ЕСЕБІ

«Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебін есептеу және Қазақстан өзінің ҰЛТТЫҚ ҚАУІПСІЗДІК ҚАҒИДАЛАРЫ ТУРАЛЫ ҚАРЫ № 896 есеп қағидаларын немесе қағидаларын белгілеу» БАС ӨНІМДЕРІНІҢ толтырылмасын.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Заңды тұлғының құрылымдық бөлімшесінің БСН

3 Акциз есептеу (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A Заңды тұлғаның немесе дара кәсіпкердің салық салуға байланысты объектілері

B құрылымдық бөлімше

C құрылымдық бөлімшенің салық салуға байланысты объектілері

4 Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің атауы

5 Салық органының коды

A салық салуға байланысты объектінің тіркеу есебінің орны бойынша

B Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу есебінің орны бойынша

6 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: ай жыл

7 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз)
бастапқы нөлекті қосымша хабарлама бойынша қосымша түрату

8 Хабарламаның нөмірі мен күні
A нөмірі
B күні

9 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жеңілетін санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A сәйкестендіру бескүру

10 Валюта коды 11 Берілген қосымшалар 01 02 03 04

Бөлім. Құрылымдық бөлімшелер бойынша немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есептелді

Жол коды	Атауы	Сомасы
421.00.001	Өз өндірісінің спирті және (немесе) шарап материалы бойынша есептелген акциз сомасы (421.01.002 және 421.01.004 жолдарының сомасы)	
421.00.002	Алкоголь өнімі, олардың ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирті бар медициналық мақсаттағы өнім және (немесе) спиртсіз, этилсіз өнімнің шикізаттық мақсаты бойынша есептелген акциз сомасы (421.02-нысанының F бағаны 00000001 жолының қорытынды сомасы)	
421.00.003	Алкоголь өнімі бойынша жиынтық (421.00.001-ден 421.00.002-ге дейінгі жолдарының сомасы)	
421.00.004	Алкоголь өнімі бойынша шегерім сомасы (421.03-нысанының E бағаны 00000001 жолының қорытынды сомасы)	
421.00.005	Алкоголь өнімі бойынша акциздің барлық есептелгені (421.00.003 - 421.00.004)	
421.00.006	Бензин (авиациялықты қоспағанда) және (немесе) дизель отыны бойынша есептелген акциз сомасы (421.04.003 C және 421.04.006 C жолдарының сомасы)	

Бөлім. Құрылымдық бөлімшелер бойынша немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есептелді

Жол коды	Атауы	Сомасы
421.00.007	Бензин (авиациялықты қоспағанда) және (немесе) дизель отыны бойынша шегерім сомасы (421.04.007 C жолдарының қорытынды сомасы)	
421.00.008	Бензин (авиациялықты қоспағанда) және (немесе) дизель отыны бойынша акциздің барлық есептелгені (421.04.008 B жолдарының қорытынды сомасы)	

нысан 421.00 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	A Өткізілген акцизделетін тауар көлемі	B Құны
421.00.019	Акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны		
I	Спирт		
II	Арақ және айрықша арақ		
III	Ликер-арақ өнімдері		
IV	Шарап		
V	Коньяк		
VI	Бренди		
VII	Сыра		
VIII	Шарап материалы		
IX	Бензин (авиациялықты қоспағанда)		
X	Дизель отыны		
XI	Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнім (бальзамдардан басқа)		

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Салық салынатын адамның (өкілінің) қолы

Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Күні

Есепті тапсырылған күні

Күні, айы, жылы (сандармен)

Салық органының қызметкерінің қолы

Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Күні

Құжаттың кіріс нөмірі

Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөртабан орны

Пошта интеграциясының күні

Күні, айы, жылы (сандармен)

нысан 421.01

СПИРТ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ШАРАП МАТЕРИАЛЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР
(Есепке 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Спирт бойынша акциз сомасы

Жол коды		A Салық базасы (литр)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
421.01.001	Өз өндірісінің спирті:			
I	алкоголь өнімін өндіру үшін тікелей жіберілген			
II	алкоголь өнімін өндіру үшін емес тікелей жіберілген			
421.01.002	Спирт бойынша акциздің барлық есептелгені (421.01.001 I C + 421.01.001 II C)			

Бөлім. Шарап материалы бойынша акциз сомасы

Жол коды		A Салық базасы (литр)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
421.01.003	Өз өндірісінің шарап материалы:			
I	алкоголь өнімін өндіру үшін тікелей жіберілген			
II	Алкоголь өнімін өндіру үшін емес тікелей жіберілген			
421.01.004	Шарап материалы бойынша акциздің барлық есептелгені (421.01.003 I C + 421.01.003 II C)			

421.01.002 және 421.01.004 жолдары сомаларын көшіру: 421.00.001 жолына көшіріледі

нысан 421.02 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Активтің сомасы

A №	C Бюджет сыныптамасының коды	E Акциз ставкасы	F Акциз сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

Осы нысанның F бағанын 00000001 жолынан толтыруды сомасы 421.00.002 жолына көшіріңіз

Арақашықтық өлшемдері, сонымен, бірақ үлгі салық бағасы болып 100 пайыздық стерлинг нақтыдан қарастырылады

нысан 421.03

АЛКОГОЛЬ ӨНІМІ БОЙЫНША САЛЫҚТАН ШЕГЕРІМ
(Есепке 3-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Шегерім сомасы

A №	B Бюджет сыныптамасының коды	C Пайдаланылған цифрлық белгілер (штрих)	D Акциз сомасы	E Шегерім сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Жолының (кол ТЕК осы нысан жолдарының жалпы бойынша толтырылады)			

Осы нысанның E бағанын 00000001 жолынан көшіріңіз сомасы 421.00.004 жолына көшіріңіз

БЕНЗИН (АВИАЦИЯЛЫҚТЫ ҚОСПАҒАНДА) ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ДИЗЕЛЬ ОТЫНЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Есепке 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Құрылымдық бөлімше жүзеге асыратын немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын бензин (авиациялықты қоспағанда) бойынша операциялар

Жолдың коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
421.04.001	Бензинді өзгеріссіз сақтауға өткізу, жалпы: (431.00.001 1 бастап 431.00.001 IV дейінгі жолдардың сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген немесе салық салуға байланысты объектілермен өндірілген бензинді өзгеріссіз сақтауға өткізу			
II	Бос ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған бензинді өзгеріссіз сақтауға өткізу			
III	Тәркілеген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша меншіктегі өткен және мемлекет меншігіне өтуге берілген бензинді конкурстық негізгі өзгеріссіз сақтауға өткізу			
IV	Өндірілген жүзеге асырылған бензинді өндіріс мекемелерінің жұмыстары			
421.04.002	Бензинді бөлшек сақтауға өткізу, жалпы: (431.00.002 1 бастап 431.00.002 VI дейінгі жолдардың сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген немесе салық салуға байланысты объектілерден өндірілген бензинді бөлшек сақтауға өткізу			
II	Бос ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған бензинді бөлшек сақтауға өткізу			
III	Тәркілеген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша меншіктегі өткен және мемлекет меншігіне өтуге берілген бензинді конкурстық негізде бөлшек сақтауға өткізу			
IV	Құтқару, жоғалуы			
V	Өз өндірістік бензинін өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
VI	Бос ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған бензинді өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
421.04.003	Бензин бойынша жалпы (431.00.001 + 431.00.002)			

ЖСН (БСН)

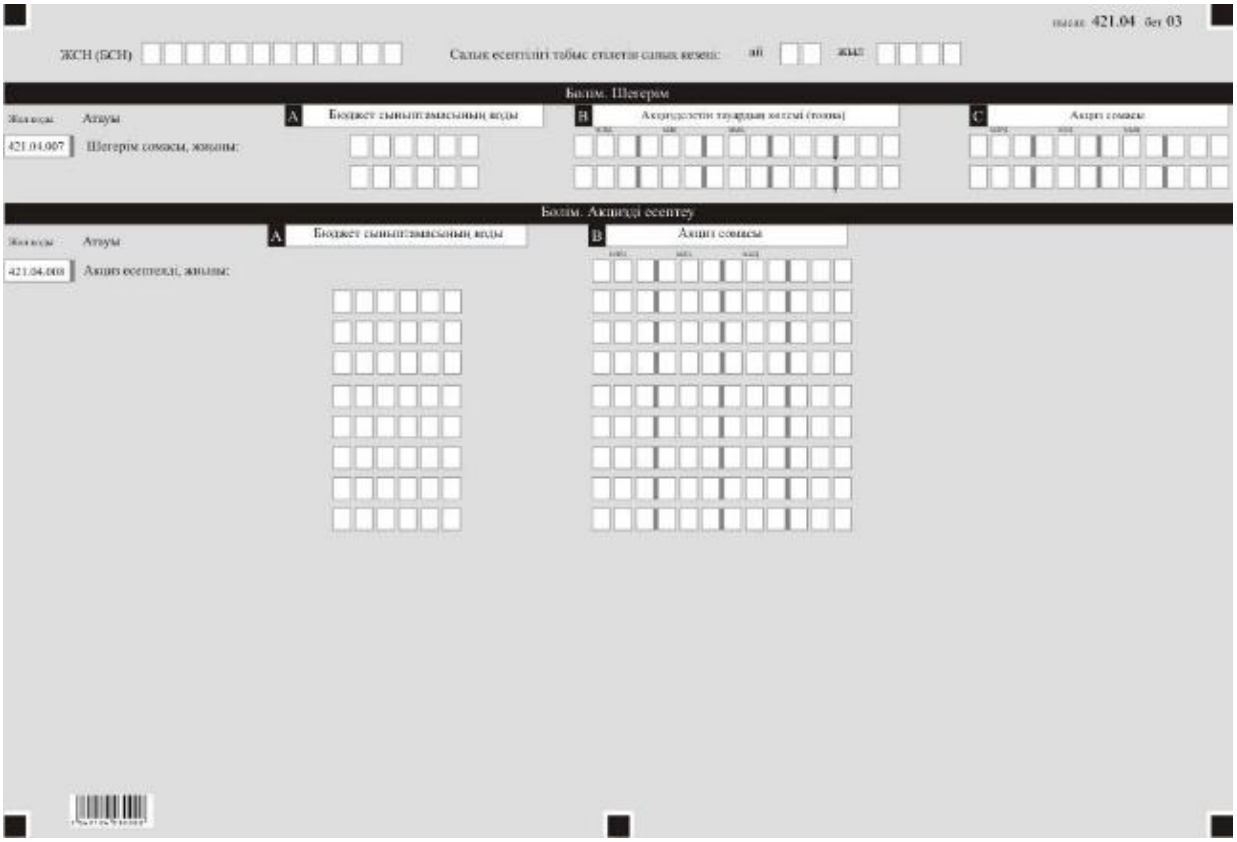
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Құрылымдық бөлімше жүзеге асыратын немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын дизель отыны бойынша операциялар

Жолдың коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
421.04.004	Дизель отынын көтерме саудада өткізу, жалпы: (431.00.004 1 бастап 431.00.004 IV дейінгі жолдардың сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімше өндірген дизель отынын көтерме саудада өткізу			
II	Бос ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған немесе салық салуға байланысты объектілерден алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу			
III	Тәркілеген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша меншіктегі өткен және мемлекет меншігіне өтуге берілген дизель отынының конкурстық негізде көтерме саудада өткізу			
IV	Өндірудегі жүзеге асырылған дизель отынын өндіріс мекемешілерінің жұмыстары			
421.04.005	Дизель отынын бөлшек саудада өткізу, жалпы: (431.00.005 1 бастап 431.00.005 VI дейінгі жолдардың сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
II	Бос ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған немесе салық салуға байланысты объектілерден алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
III	Тәркілеген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша меншіктегі өткен және мемлекет меншігіне өтуге берілген дизель отынының конкурстық негізде бөлшек саудада өткізу			
IV	Құлауы, жоғалуы			
V	Өз өндірістік дизель отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
VI	Бос ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған дизель отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			

Бөлім. Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін жүзеге асырылған дизель отыны бойынша операциялар

Жолдың коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
421.04.006	Дизель отыны бойынша жалпы 431.00.004 + 431.00.005)			



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
31-қосымша

"Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі (421.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі (421.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленді және құрылымдық бөлімшесі немесе салық салуға байланысты объектілері бар акциз төлеушілердің Салық кодексінің 11-бөліміне сәйкес құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объектілер жүзеге асырған операциялар бойынша спиртке, алкоголь өнімдеріне, бензинге (авиациялықтан басқа), дизель отынына акциз сомаларын есептеуге арналған "Акциз есебі" салық есептілігінің (бұдан әрі - есеп) нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есеп есептің (421.00-нысан) өзінен және салық міндеттемелерін есептеу туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (421.01-ден 421.04-ке дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін есептегі жолдар толтырылған кезде міндетті түрде жасалады.

6. Есепке қосымшаларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған кезде олар жасалмайды .

7. Есепке қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, есепке қосымшалардың осыған ұқсас парағы қосымша толтырылады.

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

9. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау

жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

Қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде осы есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

12-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 12-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (421.00-нысаны)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)).

2) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің БСН;

3) акциздерді есептеу:

егер акциздерді есептеу салық салуға байланысты объектілері үшін жүзеге асырылған жағдайда А торкөзі белгіленеді;

егер акциздерді есептеу құрылымдық бөлімшелер үшін жүзеге асырылған жағдайда В торкөзі белгіленеді;

егер акциздерді есептеу құрылымдық бөлімшенің салық салуға байланысты объектілері үшін жүзеге асырылған жағдайда С торкөзі белгіленеді;

4) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің атауы;

5) мемлекеттік кірістер органының коды:

А жолында салық салуға байланысты объектінің тіркеу есебі орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

В жолында заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу есебі орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

6) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (айы, жылы) – есеп берілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

7) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу есебімен белгіленеді;

8) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген есеп түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

9) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Егер төлеуші А жолында көрсетілген санатқа жатқызылған жағдайда торкөзге белгі жасалады:

А – сенімгерлік басқару;

10) валюта коды-"Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

11) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді.

14. "Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есептелді" деген бөлімде:

1) 421.00.001-жолында меншікті өндірісінің спирті және (немесе) шарап материалы бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.01.002 – 421.01.004-жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 421.00.002-жолында алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім және (немесе) конкурстық массаны өткізу, алкоголь өнімі бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.02-нысаны F бағанының 00000001 жиынтық жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 421.00.003-жолында 421.00.001-ден 421.00.002-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объекті үшін есептелген жалпы акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.00.004-жолында алкоголь өнімі бойынша салықтан шегеру сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.03-нысаны Е бағанының 00000001 жиынтық жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 421.00.005-жолында 421.00.003 және 421.00.004-жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын алкоголь өнімі бойынша есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 421.00.006-жолында бензин (авиациалықтан басқа) және (немесе) дизель отыны бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.04.003 С және 421.04.006 С жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 421.00.007-жолында бензин (авиациалықтан басқа) және (немесе) дизель отыны бойынша салықтан шегеру сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.04.007 С жолында көрсетілген жиынтық сомасы көшіріледі;

8) 421.00.008-жолында бензин (авиациалықтан басқа) және (немесе) дизель отыны бойынша есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.04.008 В жолында көрсетілген жиынтық сомасы көшіріледі.

15. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар" деген бөлімде:

1) 421.00.009 А жолында құрылымдық бөлімше өткізген Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың көлемі,

сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан акцизделетін тауарлардың бүлінген, жоғалған кездегі көлемі көрсетіледі;

2) 421.00.009 I A жолында өткізілген спирттің көлемі көрсетіледі;

3) 421.00.009 II A жолында өткізілген арақтың және айрықша арақтың көлемі көрсетіледі;

4) 421.00.009 III A жолында өткізілген ликер-арақ өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

5) 421.00.009 IV A жолында өткізілген шараптың көлемі көрсетіледі;

6) 421.00.009 V A жолында өткізілген коньяктың көлемі көрсетіледі;

7) 421.00.009 VI A жолында өткізілген бренди көлемі көрсетіледі;

8) 421.00.009 VII A жолында өткізілген сыра көлемі көрсетіледі;

9) 421.00.009 VIII A жолында өткізілген шарап материалының көлемі көрсетіледі;

10) 421.00.009 IX A жолында өткізілген бензиннің (авиациялықтан басқа) көлемі көрсетіледі;

11) 421.00.009 X A жолында өткізілген дизель отынының көлемі көрсетіледі;

12) 421.00.009 XI A жолында өткізілген Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнімнің (бальзамдардан басқа) көлемі көрсетіледі.

13) 421.00.009 B жолында құрылымдық бөлімше өткізген Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан акциздер салудан босатылған бүлінген, жоғалған акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол 421.00.009 I B, 421.00.009 II B, 421.00.009 III B, 421.00.009 IV B, 421.00.009 V B, 421.00.009 VI B, 421.00.009 VII B, 421.00.009 VIII B, 421.00.009 IX B, 421.00.009 X B жолдарын қамтиды;

14) 421.00.009 I B жолында өткізілген спирттің құны көрсетіледі;

15) 421.00.009 II B жолында өткізілген арақтың және айрықша арақтың құны көрсетіледі;

16) 421.00.009III B жолында өткізілген ликер-арақ өнімдерінің құны көрсетіледі;

17) 421.00.009IV B жолында өткізілген шараптың құны көрсетіледі;

18) 421.00.009 V B жолында өткізілген коньяктың құны көрсетіледі;

19) 421.00.009 VI B жолында өткізілген бренди құны көрсетіледі;

20) 421.00.009 VII B жолында өткізілген сыра құны көрсетіледі;

21) 421.00.009 VIII B жолында өткізілген шарап материалының құны көрсетіледі;

22) 421.00.009 IX B жолында өткізілген бензиннің (авиациялықтан басқа) құны көрсетіледі;

23) 421.00.009 X B жолында өткізілген дизель отынының құны көрсетіледі;

24) 421.00.009 XI B жолында өткізілген Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнімнің (бальзамдардан басқа) құны көрсетіледі.

16. Өткізілген акцизделетін тауар көлемі салық базасына сәйкес айқындалады.

17. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолында басшының құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Егер есепті жеке тұлға табыс еткен кезде "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында салық төлеушінің жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні- мемлекеттік кірістер органына есептің тапсырылған күні;

3) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Спирт және (немесе) шарап материалы бойынша салық салынатын операциялар - 421.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

18. Бұл нысан меншікті өндірісінің спирті және (немесе) шарап материалы бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

19. "Спирт бойынша акциз сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында салық базасы көрсетіледі (литр);

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.01.001 I жолы алкоголь өнімдерін өндіру үшін тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің спирті бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған ;

5) 421.01.001 II жолында алкоголь өнімдерін өндіру үшін емес тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің спирті бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

6) 421.01.002 жолы С бағанының 421.01.001 I және С бағанының 421.01.001 II жолдарының сомалары ретінде айқындалатын спирт бойынша есептелген акциздің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

20. "Шарап материалы бойынша акциз сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында салық базасы көрсетіледі (литр);

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.01.003 I жолы алкоголь өнімдерін өндіру үшін тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің шарап материалы бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

5) 421.01.003 II жолы алкоголь өнімдерін өндіру үшін емес тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің шарап материалы бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

6) 421.01.004 жолы С бағанының 421.01.003 I және С бағанының 421.01.003 II жолдарының сомасы ретінде айқындалған шарап материалы бойынша есептелген акциздің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

21.421.01.002 және 421.01.004-жолдарының сомасы 421.00.001-жолына көшіріледі.

4-тарау. Алкоголь өнімі, спирт және (немесе) алкоголь өнімінің конкурстық массасы, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирті бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар - 421.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. Бұл нысан алкоголь өнімі бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсету үшін арналған.

23. "Акциз сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында 00000001-жолынан басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында ассортимент бөлігінде көрсетілмей, алкоголь өнімінің түрлері көрсетіледі;

3) С бағанында тиісті бюджет сыныптауышының коды көрсетіледі. Бір бюджет сыныптауышының кодына бір жол сәйкес келеді;

4) D бағанында алкоголь өнімінің көрсетілген түрі бойынша салық базасы көрсетіледі;

5) Е бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

7) F бағанының 00000001-жолында F бағаны бойынша жиынтық сома көрсетіледі.

Осы нысанның F бағанының 00000001-жолының жиынтық сомасы 421.00.002-жолына көшіріледі.

24. Арақ, ликер-арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы болып 100 пайыздық спирті литр қаралады, алкоголь өнімдерінің басқа түрлері бойынша литрде көрсетіледі.

5-тарау. Алкоголь өнімдері бойынша салықтан шегерім – 421.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісі үшін нақты пайдаланылған және Салық кодексінің 474-бабына сәйкес шегерімге жататын шикізат үшін төленген акциз сомасын есептеуге арналған.

26. "Шегерім сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бюджет сыныптауышының коды көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісіне пайдаланылған шикізаттың көлемі (литр) көрсетіледі. Акцизделетін тауар шикізатының пайдаланылған көлемі салық базасына сәйкес айқындалады;

4) D бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

5) Е бағанында шегерімге жататын акциз сомасы көрсетіледі.

6) Е бағанының 00000001-жолында Е бағаны бойынша жиынтық сома көрсетіледі.

Осы нысанның Е бағанының 00000001-жолының жиынтық сомасы 421.00.004-жолына көшіріледі.

6-тарау. Бензин (авиациялықтан басқа) және (немесе) дизель отыны бойынша салық салынатын операциялар – 421.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. "Құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын бензин (авиациялықтан басқа) бойынша операциялар" деген бөлімі бензин (авиациялықтан басқа) бойынша салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 421.04.01-жолында 421.04.001 I-ден 421.04.001 IV-ке дейінгі жолдары сомасы ретінде айқындалатын көтерме сауда саласында өткізілген бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

5) 421.04.001 I жолында құрылымдық бөлімшелер өндірген немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген бензинді көтерме саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

6) 421.04.001 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді көтерме өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 421.04.001 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген бензиннің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

8) 421.04.001 IV жолында өндіріс мекенжайынан өндіруші жүзеге асыратын бензин жылжыту бойынша мәліметтер көрсетіледі;

9) 421.04.002-жолында 421.04.002 I-ден 421.04.002 VI-ға дейінгі жолдардың сомалары ретінде айқындалатын бөлшек сауда саласында өткізілген бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

10) 421.04.002 I жолында құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген бензинді бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

11) 421.04.002 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

12) 421.04.002 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген бензиннің конкурстық массасын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

13) 421.04.002 IV жолында оның бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

14) 421.04.002 V жолында өзінің өндірістік қажеттілігіне пайдаланылған меншікті өндірісінің бензині бойынша мәліметтер көрсетіледі;

15) 421.04.002 VI жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған және өз өндірісінің қажеттілігіне пайдаланылған бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

16) 421.04.003-жолы 421.04.001, 421.04.002-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшерін, сондай-ақ осы 421.04.001 және 421.04.002-жолдарының сомалары ретінде айқындалатын операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасын айқындауға арналған.

28. "Құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын дизель отыны бойынша операциялар" деген бөлімде дизель отыны бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 421.04.004-жолында 421.04.004 I бастап 421.04.004 IV дейінгі жолдардың сомалары ретінде айқындалатын көтерме сауда саласында сатылған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

5) 421.04.004 I жолында құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

6) 421.04.004 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 421.04.004 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынының конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

8) 421.04.004 IV жолында өндіріс мекенжайынан өндіруші жүзеге асыратын дизель отынын жылжыту бойынша мәліметтер көрсетіледі;

9) 421.04.005-жолында 421.04.005 I-ден 421.04.005 VI-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бөлшек сауда саласында өткізілген дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

10) 421.04.005 I жолында құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген дизель отынын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

11) 421.04.005 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған дизель отынын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

12) 421.04.005 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынының конкурстық массасын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

13) 421.04.005 IV жолында ол бойынша бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

14) 421.04.005 V жолында өзінің өндірісінің қажеттілігіне пайдаланылған меншікті өндірісінің дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

15) 421.04.005 VI жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған және өз өндірісінің қажеттілігіне пайдаланылған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

16) 421.04.006-жолы 421.04.004, 421.04.005-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшерін, сондай-ақ осы

421.04.004 және 421.04.005-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасын айқындауға арналған.

29. "Шегерімдер" деген бөлімде шегерімге жатқызылатын, сондай-ақ бюджет сыныптауышының кодтары бөлігінде акциздер сомаларын егжей-тегжейлі көрсетуге арналған:

1) 421.04.07-жолында шегерімнің жиынтық сомасы көрсетіледі;

2) А бағанында бюджет сыныптауышының коды көрсетіледі. Бір бюджет сыныптауышының кодына бір жол сәйкес келеді;

3) В бағанында акцизделетін тауардың көлемі (тоннада) көрсетіледі;

4) С бағанында есепті ай үшін акциз бойынша шегерім сомасы көрсетіледі.

30. "Акцизді есептеу" деген бөлімде 421.04.007-жолында көрсетілген шегерімдер кемітілген акциздердің есептелген жиынтық сомасын, сондай-ақ бюджет сыныптауышының кодтарының бөлігінде егжей-тегжейлі көрсетуге арналған:

1) 421.04.008-жолында есептелген акциздің жиынтық сомасы көрсетіледі;

2) А бағанында бюджет сыныптауышының коды көрсетіледі. Бір бюджет сыныптауышының кодына бір жол сәйкес келеді;

3) В бағанында есепті ай үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары – Қазақстан
Республикасының Қаржы
Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
32-қосымша

нысан 500.00 бет 01

РОЯЛТИ, ӨНДІРУ БОНУСЫ, ӨНІМДІ БӨЛУ БОЙЫНША ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҮЛЕСІ, ӨНІМДІ БӨЛУ ТУРАЛЫ КЕЛІСІМ (КЕЛІСІМШАРТ) БОЙЫНША ҚЫЗМЕТІН ЖҮЗЕГЕ АСЫРАТЫН ЖЕР ҚОЙНАУЫН ПАЙДАЛАНУШЫНЫҢ ҚОСЫМША ТӨЛЕМІ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Отандық және жалпы Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ: ҚДМ және КҮК оның ішінде қағазбастық түрінде ұсынылған бастапқы салық ЖАС ӨҢГЕРІЛМЕЙ толтырылады.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы түзетілуі қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларацияны тіркеу кезінде толтырылады):
A нөмірі
B күні (күн.ай.жыл)

6 Валюта коды

7 Келісімшарттың және оған өзгерістің атауы

8 Пайдалы қазбаның коды

9 Келісімшарттың жасалған күні (күн.ай.жыл)

10 Келісімшарттың нөмірі

11 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

12 Өлшем бірлігі

Бөлім. Роялти, төленетін өндіру бонусы, өнімді бөлу, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі

Жол коды	Атауы	теңге	тиын
500.01.001	Роялти сомасы (500.01.038)		
500.02.002	Өндіру бонусының сомасы (500.02.006)		
500.03.003	Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі (500.03.033)		
500.07.004	Қосымша төлемнің сомасы (500.07.014)		

2050020070002

нысан 500.00 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі тоқсан жыл

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте болемын.

Салық төлеушінің (өкілінің) қолы / Күні

Декларацияны тапсырған күні (жылдың күні, айы, жылы)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Декларацияны қабылдаған тұлғаның (тұлғаның өкілеттігін растайтын құжаттың нөмірі) қолы / Күні

Декларацияның қабылданған күні (жылдың күні, айы, жылы)

Құжаттың кіріс номері

Пошта хабарламасының күні (жылдың күні, айы, жылы)

Т.О.

2 050200 020021

нысан 500.01 бет 01

РОЯЛТИ
(Декларацияға 1 қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын қосымша.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРҒА ең КӨК сызық шегінен кемес қалдырмай бастап қана БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Төленетін роялти

Жол коды	Атауы	млн	мың	жүз	он									
500.01.001	Шикі мұнай өндірудің жылдық көлемі													
500.01.002	Салық кезеңі ішінде шикі мұнайдан өндірілген көлемі													
500.01.003	Шикі мұнай өткізудің орташа бағасы													
500.01.004	Шикі мұнай өндіруге шекті шығындар													
500.01.005	Салық базасы													
500.01.006	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес салық базасын түзету													
500.01.007	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзетулер ескерілген салық базасы (500.01.005 + 500.01.006)													
500.01.008	Ставка											,		
500.01.009	Шикі мұнайға роялти есептеуді													
500.01.010	Түзету													
500.01.011	Төлеуге жатқан шикі мұнайға роялти сомасы													
500.01.012	Газ конденсатын өндірудің жалпық көлемі													
500.01.013	Салық кезеңі ішінде газ конденсатының өндірілген көлемі													
500.01.014	Газ конденсатын өткізудің орташа бағасы													
500.01.015	Газ конденсатын өндіруге шекті шығындар													
500.01.016	Салық базасы													
500.01.017	Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес салық базасын түзету													
500.01.018	Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес түзетулер ескерілген салық базасы (500.01.016+500.01.017)													
500.01.019	Ставка											,		

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Төленетін роялти

Жол коды	Атауы	тоқ.	тоқ.	тоқ.	тоқ.
500.01.020	Газ конденсатына роялти есептеуді				
500.01.021	Түзету				
500.01.022	Төлеуге жататын газ конденсатына роялти сомасы				
500.01.023	Табиғи газ өндірудің жалпақ көлемі				
500.01.024	Салық кезеңі ішінде табиғи газдың өндірілген көлемі				
500.01.025	Табиғи газ өткізудің орташа бағасы				
500.01.026	Табиғи газ өндіруге шақты шығындар				
500.01.027	Салық базасы				
500.01.028	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес салық базасын түзету				
500.01.029	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес түзетулер ескерілген салық базасы (500.01.027 + 500.01.028)				
500.01.030	Ставка				,
500.01.031	Табиғи газға роялти есептеуді				
500.01.032	Түзету				
500.01.033	Төлеуге жататын табиғи газға роялти сомасы				
500.01.034	Салық кезеңі ішінде жерасты суларының өндірілген көлемі				
500.01.035	Салық базасы				
500.01.036	Ставка				,
500.01.037	Төлеуге жатпайтын жерасты сулары бойынша роялти сомасы				
500.01.038	Бюджетке төлеуге роялти сомасы (500.01.011+500.01.022+500.01.033+500.01.037)				

500.01.038 жолының коды 500.01.001 жолының кодына ұқсас

2 053001 020000

нысан 500.02 бет 01

ӨНДІРУ БОНУСЫ

(Декларацияға 2 қосымша)

Оған жасалуға тиіс Қазақстан экономикасының ҚАЙТАРЫЛЫМДЫ ҚЫЗМЕТІНЕ ҚАТЫСУ ТУРАЛЫ ШАРТҚА

Бөлім. Жер қойнауын пайдаланушы туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Төлеуге өндіру бонусы

Жол коды	Атауы	млрд	млн.	мың	теңге
500.02.001	Қол жеткізілген өндіру деңгейі				
500.02.002	Өндіру бонусының сомасы				
500.02.003	Жыл басынан бастап бонустың сомасы				

Бөлім. Коммерциялық табылымға дейін өндіру бонусы

500.02.004	Ағымдағы салық кезеңі ішінде бонустың сомасы				
500.02.005	Жыл басынан бастап бонустың сомасы				
500.02.006	Төлеуге жататын өндіру бонусы сомасы (500.02.003 немесе 500.02.005)				

500.02.006 жолының мәнісы 500.00.002 жолына көшіріледі

нысан 500.03 бет 01

ӨНІМДІ БӨЛУ БОЙЫНША ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҮЛЕСІ
(Декларацияға 3 қосымша)

Салық төлеушінің коды Құндылықтарға салынатын
НАЛАР АУДАРЫЛЫСЫ ҚАЛА ең КОК сияқты қызметпен немесе қолданылған басқаларымен БАС ӨНІПТЕРМЕН толтырылады.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. 2004 жылдың 1 қаңтарына дейін жасалған жер қойнауын пайдалану келісімшарттары бойынша өнімді бөлу бойынша ҚР үлесін есептеу

Жол коды	Атауы	жыл	ай	күн
500.03.001	Өндірілген өнімнің жалпы көлемі			
500.03.002	Сатылған өнімнің жалпы көлемі			
500.03.003	Өндірілген өнімнің жалпы құны			
500.03.004	Өнімді өткізуден түскен табыс (500.04 нысанының 8 бағаны 0000001 жолының жиынтық сомасы)			
500.03.005	Өнімді өткізуге байланысты шығындар (500.05 нысанының С бағаны 0000001 жолының жиынтық сомасы)			
500.03.006	Тиімсіз рента сомасы			
500.03.007	Өтемақылық және пайдалануға болуға жатпайтын өнімнің жалпы құны			
500.03.008	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалған өтемақылық және пайдалануға болуға жатпайтын өнім құнын түзету			
500.03.009	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзету есептелген келісімшарт шарттарына сәйкес анықталған өтемақылық және пайдалануға болуға жатпайтын өнімнің жалпы құны (500.03.007 + 500.03.008)			
500.03.010	Есепті салық кезеңінде өтемақылық өнімнің есебінен өтелетін шығындар (500.06.005)			
500.03.011	Қазақстан Республикасы мен жер қойнауын пайдалануына арасында бөлінуі тиіс пайда өнімінің сомасы (500.03.009 - 500.03.010)			
500.03.012	Өнімді бөлу бойынша республика үлесінің ставкасы (%)			
500.03.013	Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі есептелді (500.03.011 х 500.03.012)			
500.03.014	Банк пайыздары есептелді			

2005 жылдың 1 қаңтарынан кейін жасалған жер қойнауын пайдалану келісімшарттары бойынша өнімді бөлу бойынша ҚР үлесін есептеу

500.03.015	Өндірілген өнімнің жалпы көлемі			
500.03.016	Өнімді өткізуден түскен табыс (500.04 нысанының 8 бағаны 0000001 жолының жиынтық сомасы)			
500.03.017	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзетуден түскен табыс			
500.03.018	Өнімді өткізуге байланысты шығындар (500.05 нысанының С бағаны 0000001 жолының жиынтық сомасы)			
500.03.019	Өтелуге өнімнің жалпы көлемі			

2005003010009

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі тоқсан жыл

2005 жылдың 1 қаңтарынан кейін жасалған жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша өнім бөлу бойынша ҚР үлесін есептеу

Жол коды	Атауы	мың	млн	млрд	трлн
500.03.020	Бөлу нүктесіндегі өнімді өткізудің орташа бағасы (500.03.016 + 500.03.017 - 500.03.018) / 500.03.19				
500.03.021	Өндірілген өнімнің жалпы құны (500.03.015 x 500.03.020)				
500.03.022	Өтемдік өнімнің үлесі				
500.03.023	Өтемдік өнімнің көлемі				
500.03.024	Өтелетін шығындар, өтемдік өнім есебінен шегіп өтелгендер (500.06.009)				
500.03.025	Қазақстан Республикасы мен жер қойнауын пайдалануды арасында бөлуге жататын өндірілген өнім көлемі (500.03.015 - 500.03.023)				
500.03.026	R - факторы (табыстылық көрсеткіші), бірлік				
500.03.027	РІН (рентабельділіктің ішкі нормасы), %				
500.03.028	P - факторы (баға коэффициенті), АҚШ доллары				
500.03.029	Жер қойнауын пайдаланушының пайда түсіретін өнімдегі үлесі, %				
500.03.030	Жер қойнауын пайдаланушының пайда түсіретін өнімдегі үлесі				
500.03.031	Қазақстан Республикасының үлесі (500.03.025 - 500.03.030)				
500.03.032	Құндық түрдегі өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі (500.03.020 x 500.03.031)				
500.03.033	Төленуге жататын өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі (500.03.013 либо 500.03.014 либо 500.03.032)				

500.03.001 жолының мәнінен 500.03.002 жолының мәні асып кетпеуі керек

Нысан 500.04 ПАРАҚ А

Аталғалы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ӨНІМДІ ӨТКІЗУДЕН ТҮСКЕН ТАБЫСТАР

(Декларацияға 4 қосымша)

Осы нысанды жасау бойынша нұсқаулар

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ: ҚАРА ЖӘНЕ КӨК сияны қолмен немесе қолмен/машинамен басылатынын БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізу көлемі

A №	B СТН/Резиденттік елінің коды	C Өткізілген өнімнің көлемі	D Өткізу бағасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Жинақы (акт осы нысан жолдарының жоғарғы бөлігінің ғана толтырылады)		



Нысан 500.04 ПАРАҚ В

Аталғалы беттің нөмірін көрсетіңіз:

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізу көлемі

A №	B Өткізуден кіріс
0 0 0 0 0 0 0 1	

Е-бағалаулық (0000001 жолынан бастап сомасы 500.03.004 немесе 500.03.015 жолынан көрсетілді



ӨТЕМДІК ЖӘНЕ ПАЙДАЛЫ А БОЛУҒА ЖАТАТЫН ӨНІМНІҢ КҮНІН АЙҚЫНДАУ КЕЗІНДЕ
ШЕГЕРУГЕ ЖАТАТЫН ШЫҒЫНДАР
(Декларацияға 5 қосымша)

нысан 500.05 парақ А

Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жазу Қағидаларына сәйкес
ҚАТАР АУДАРЫЛАДЫ ҚАРА немесе КӨК сиясымен қолмен немесе принтерде бас әріптермен толтырылады.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шегеруге жататын шығындар

A №	B Көрсеткіштердің атауы	C Сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Жиынды (жол осы нысан жолдарының жиынтығы бойынша тиісті толтырылады)	

нысан 500.06 бет 01

ӨТЕМДІК ӨНІМ ЕСЕБІНЕН ӨТЕЛЕТІН ШЫҒЫНДАР
(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: тоқсан жыл

2004 жылдың 1 қаңтарына дейін жасалған жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес өтелетін шығындар

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
500.06.001	Есепті салық кезеңінің басында өтемдік өнімдер есебінен өтеуге жататын шығындар				
500.06.002	Өтемдік өнімдер есебінен өтеуге жататын есепті салық кезеңі ішінде жүргізілген нақты шығындар				
500.06.003	Өтелетін шығындардың барлығы (500.06.001 + 500.06.002)				
500.06.004	Есепті салық кезеңінің басында өтелмеген шығындар қалдығына есептелген сома				
500.06.005	Есепті салық кезеңінде өтемдік өнім есебінен өтелетін шығындар				
500.06.006	Келесі салық кезеңдеріне көшірілген өтемдік өнімдер есебінен өтеуге жататын шығындар (500.06.003 + 500.06.004 - 500.06.005)				

2005 жылдың 1 қаңтарынан кейін жасалған жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша өтелетін шығындар

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
500.06.007	Есепті салық кезеңінің басында жер қойнауын пайдаланушы өтемеген, өтелетін шығындар				
500.06.008	Есепті салық кезеңінде нақты жүргізілген өтелетін шығындар				
500.06.009	Өтемдік өнім есебінен нақты өтелетін шығындар				
500.06.010	Салық кезеңінің соңында өтелмеген шығындардың қалдығы (500.06.007 + 500.06.008 - 500.06.009)				

2 050006 010006

нысан 500.07 бет 01

ӨНІМДІ БӨЛУ ТУРАЛЫ (КЕЛІСІМ) КЕЛІСІМШАРТ БОЙЫНША ҚЫЗМЕТІН ЖҮЗЕГЕ АСЫРАТЫН ЖЕР ҚОЙНАУЫН ПАЙДАЛАНУШЫНЫҢ ҚОСЫМША ТӨЛЕМІ

(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: тоқсан жыл

Өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі

Жол коды	Атауы	млн	мың	жүз	тиын
500.07.001	Өндірілген мұнайдың көлемі				
500.07.002	Мұнайдың бағасы				
500.07.003	Мұнайдың құны (500.07.001 х 500.07.002)				
500.07.004	Мұнай бойынша қосымша төлемнің сомасы				
500.07.005	Өндірілген газдың көлемі				
500.07.006	Газдың бағасы				
500.07.007	Газдың құны (500.07.005 х 500.07.006)				
500.07.008	Газ бойынша қосымша төлемнің сомасы				
500.07.009	Өндірілген өзге пайдалы қазбалардың көлемі				
500.07.010	Өзге пайдалы қазбалардың бағасы				
500.07.011	Өзге пайдалы қазбалардың құны (500.07.009 х 500.07.010)				
500.07.012	Өзге пайдалы қазбалар бойынша қосымша төлемнің сомасы				
500.07.013	Мөлшерлеме (анықтамалы)				
500.07.014	Қосымша төлемнің жалпы сомасы (500.07.004 + 500.07.008 + 500.07.012)				
500.07.015	Өнімді бөлу туралы келісіммен (келісімшартпен) көзделген төлемдердің өзге түрлері				

500.07.014 жолының сомасы 500.00.004 жолына көшіріледі

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
33-қосымша

"Роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша (декларация) (500.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша декларация (500.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және роялти , өндіру бонусы, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі, жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша салықты есептеуге арналған " Роялти бойынша, өндіру бонусы, бойынша өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін анықтайды. Декларацияны салық режимі Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында сәйкес белгіленген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа немесе өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) (бұдан әрі - Жер қойнауын пайдалану келісімшарты) сәйкес қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар жасайды. Декларацияны жер қойнауын пайдаланушы орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органына салық кезеңінен кейінгі екінші айдың 15-нен кешіктірмей табыс етеді. Салық кезеңі күнтізбелік тоқсан болып табылады. Салық төлеуші салықтың есептелген сомасын орналасқан жері бойынша бюджетке салық кезеңінен кейінгі екінші айдың 25-інен кешіктірмей төлеуге міндетті.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (500.00-нысан) және оған салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (500.01-ден 500.07 дейінгі-нысандар) тұрады.

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

4. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштердің мәнін ашуды қажет ететін декларациядағы жолдарды толтыру кезінде міндетті түрде жасалады.

5. Декларацияға қосымшаларда көрсетілуге тиіс мәліметтер болмаған кезде олар жасалмайды.

6. Қосымша парағында бар жолдарда көрсеткіштер саны асып кеткен жағдайда, қосымшаның дәл сондай парағы толтырылады.

7. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) сол жағындағы бірінші торкөзде "–" белгісімен көрсетіледі.

8. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

9. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады..

10. Декларация тапсыру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

11. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (500.00-нысан)

12. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші келесі деректерді көрсетеді:

1) Салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН).

Сенімгерлікпен басқарушы салық міндеттемесін орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН-і көрсетіледі;

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

3) Құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда).

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

4) декларацияның түрі – тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді.

5) хабарламаның нөмірі мен күні – торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда толтырылады;

6) 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;

7) келісімшарт пен кен орнының атауы – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт пен кен орындарының атауы көрсетіледі;

8) пайдалы қазбаның коды – осы Қағидалардың қосымшасына сәйкес пайдалы қазба коды көрсетіледі

9) келісімшарт жасасқан күні – уәкілетті мемлекеттік органмен өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт), жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт жасасқан күн көрсетіледі;

10) келісімшарт нөмірі – өнімді бөлу туралы келісімді (келісімшартты), жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың уәкілетті мемлекеттік орган берген тіркеу нөмірі көрсетіледі.

11) ұсынылған қосымшалар – ұсынылған қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

12) өлшем бірлігі – өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа), жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттқа сәйкес өндірілген пайдалы қазбалардың өлшем бірлігі көрсетіледі (тоннада, текше/м., унцияда және т.б.).

13. "Төленетін роялти, өндіру бонусы, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеу, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша

қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі" бөлімінде салық төлеуші мынадай мәліметтерді көрсетеді:

500.00.001 жолында бюджетке төлеуге жататын роялти сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 500.01.038 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

500.00.002 жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта көзделген салық режиміне сәйкес ағымдағы салық кезеңі үшін есептелген өндіру бонусының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 500.02.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

500.00.003 жолында бюджетке төлеуге жататын өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесінің есептелген сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 500.03.033 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

500.00.004 жолында жер қойнауын пайдаланушының есептелген қосымша төлемінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 500.07.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

14. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші келесі мәліметтерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында.

Декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларация мемлекеттік кірістер органына берілген күн көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларация қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларация қабылданған күн – мемлекеттік кірістер органына декларацияның нақты тапсырылған немесе пошта немесе өзге байланыс ұйымынан келіп түскен күні көрсетіледі.

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген құжаттың тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымында қойылған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3-тарау. Роялти – 500.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

15. 500.01-нысаны роялти бойынша салықты есептеуге арналған. Нысан Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимі белгіленген жер қойнауын

пайдалану келісімшартына немесе өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) сәйкес қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылармен жасалады.

16. "Төленетін роялти" бөлімінде:

500.01.001 жолында шикі мұнай өндірудің жылдық көлемі, тоннада көрсетіледі;

500.01.002 жолында салық кезеңі ішінде шикі мұнайдың өндірілген көлемі, тоннада көрсетіледі;

500.01.003 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес роялти есептеу үшін айқындалған шикі мұнай өткізудің орташа бағасы көрсетіледі;

500.01.004 жолында шикі мұнайды өткізу болмаған кезде өндірілген мұнай құнын есептеу үшін айқындалған шикі мұнайды өндіруге арналған нақты шығындар көрсетіледі;

500.01.005 жолында салық базасы көрсетіледі;

500.01.006 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес айқындалған шикі мұнай құнының ауытқуы көрсетіледі;

500.01.007 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес түзетулер ескерілген салық базасы, 500.01.005 және 500.01.006 жолдарының айқындалатын сомасы көрсетіледі;

500.01.008 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес белгіленген ставка көрсетіледі;

500.01.009 жолында шикі мұнайға есептелген роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.010 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес жүргізілетін роялти сомаларын түзету көрсетіледі. Егер роялти сомаларын түзету жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта көзделмеген жағдайда, есептелген роялти сомаларын түзету алғашқы тауар өнімін өткізудің нақты құнын негізге ала отырып, алғаш өткізу орын алған салық кезеңінде жүргізіледі. Өндірілген пайдалы қазбаларды кейінгі өткізу жағдайында, сондай-ақ Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес толтырылады;

500.01.011 жолында төлеуге жататын шикі мұнайға роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.012 жолында газ конденсатын өндірудің жылдық көлемі, текше метрде көрсетіледі;

500.01.013 жолында салық кезеңі ішінде өндірілген газ конденсатының көлемі, текше метрде көрсетіледі;

500.01.014 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес роялти есептеу үшін айқындалған газ конденсатын өткізудің орташа бағасы көрсетіледі;

500.01.015 жолында газ конденсатын өткізу болмаған кезде өндірілген газ конденсатының құнын есептеу үшін айқындалған газ конденсатын өндіруге нақты шығындар көрсетіледі;

500.01.016 жолында салық базасы көрсетіледі;

500.01.017 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес айқындалған газ конденсаты құнының ауытқуы көрсетіледі;

500.01.018 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес түзету ескерілген салық базасы, 500.01.016 және 500.01.017 жолдарының айқындалатын сомасы көрсетіледі;

500.01.019 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес белгіленген ставка көрсетіледі;

500.01.020 жолында газ конденсатына роялти есептеу сомасы көрсетіледі;

500.01.021 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес жүргізілетін роялти сомаларын түзету көрсетіледі. Егер роялти сомаларын түзету Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартында көзделмеген жағдайда, есептелген роялти сомаларын түзету алғашқы тауар өнімін өткізудің нақты құнын негізге ала отырып, алғаш өткізу орын алған салық кезеңінде жүргізіледі. Өндірілген пайдалы қазбаларды кейінгі өткізу жағдайында, сондай-ақ Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес толтырылады;

500.01.022 жолында төлеуге жататын газ конденсатына есептелген роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.023 жолында табиғи газ өндірудің жылдық көлемі, текше метрде көрсетіледі;

500.01.024 жолында салық кезеңі ішінде табиғи газдың өндірілген көлемі, текше метрде көрсетіледі;

500.01.025 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес роялти есептеу үшін айқындалған табиғи газ өткізудің орташа бағасы көрсетіледі;

500.01.026 жолында табиғи газ өткізу болмаған кезде өндірілген газ конденсатының құнын есептеу үшін айқындалған табиғи газ өндіруге нақты шығындар көрсетіледі;

500.01.027 жолында салық базасы көрсетіледі;

500.01.028 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес айқындалған табиғи газ құнының ауытқуы көрсетіледі;

500.01.029 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес салық базасын түзету, 500.01.027 және 500.01.028 жолдарының айқындалатын сомасы көрсетіледі;

500.01.030 жолында Жер қойнауын пайдалану ға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес белгіленген ставка көрсетіледі;

500.01.031 жолында табиғи газға есептелген роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.032 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес жүргізілетін роялти сомаларын түзету көрсетіледі. Егер роялти сомаларын түзету жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартта көзделмеген жағдайда, есептелген роялти сомаларын түзету алғашқы тауар өнімін өткізудің нақты құнын негізге ала отырып, алғаш өткізу орын алған салық кезеңінде жүргізіледі. Өндірілген пайдалы қазбаларды кейінгі өткізу жағдайында, сондай-ақ Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес толтырылады;

500.01.033 жолында төлеуге жататын табиғи газға роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.034 жолында салық кезеңі ішінде жерасты суларының өндірілген көлемі, текше метрде көрсетіледі;

500.01.035 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес есептелген салық базасы көрсетіледі;

500.01.036 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес белгіленген ставка көрсетіледі;

500.01.037 жолында төлеуге жататын жерасты сулары бойынша есептелген роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.038 жолында бюджетке төлеуге жататын роялти сомасы, айқындалатын 500.01.011, 500.01.022, 500.01.033 және 500.01.037 жолдарының сомасы көрсетіледі. 500.01.038 жолының сомасы Декларацияның 500.00.001 жолына көшіріледі.

Ескерту. 16-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

4-тарау. Өндіру бонусы – 500.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. 500.02-нысаны өндіру бонусын есептеуге арналған, Нысан Салық кодексінің 722 -бабы 1-тармағына сәйкес салық режимі белгіленген жер қойнауын пайдалану келісімшартына немесе өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) сәйкес қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылармен жасалады.

Нысанды жасау Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушылар, осындай келісімшарт жасалған кездегі қолданыста болған салық заңнамасының нормаларының және келісімшартта айқындалған салық режимінің ерекшеліктерін ескере отырып толтыру жүзеге асырылады.

18. "Төленетін өндіру бонусы" бөлімінде:

Бұл бөлім келісімшарттық аумақта коммерциялық табу және уәкілетті органмен өндірудің жылдық жоспарын бекіткен жағдайда толтырылады;

500.02.001 жолында келісімшарт бойынша пайдалы қазбаны өндірудің қол жеткізілген жинақталған көлемі көрсетіледі;

500.02.002 жолында жер Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартында көзделген салық режиміне сәйкес есептелген өндіру бонусының сомасы көрсетіледі;

500.02.003 жолында жыл басынан өндіру бонусының жиналған сомасы көрсетіледі.

19. "Коммерциялық табуға дейінгі өндіру бонусы" бөлімінде:

Бұл бөлім Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартында көзделген салық режиміне сәйкес толтырылады;

500.02.004 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартында көзделген салық режиміне сәйкес салық кезеңі үшін есептелген өндіру бонусының сомасы көрсетіледі;

500.02.005 жолында жыл басынан өндіру бонусының жинақталған сомасы көрсетіледі.

500.02.006 жолында төлеуге жататын өндіру бонусының сомасы, 500.02.003 немесе 500.02.005 жолдарының анқыталатын мәні көрсетіледі. Осы жолдың мәні Декларацияның 500.00.002 жолына көшіріледі.

5-тарау. Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі – 500.03-нысанын жасау

20. 500.03-нысаны өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеуге арналған. Нысан Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартын жасасқан жер қойнауын пайдаланушылармен жасалады.

21. "2004 жылғы 1 қаңтарға дейін жасасқан жер қойнауын пайдалану келісімшарттары бойынша өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеу" бөлімінде:

1) 500.03.001 жолында салық кезеңі ішінде өндірілген өнімнің жалпы көлемі көрсетіледі. Егер өндірілген өнімнің жалпы көлемі Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеу үшін база болып табылған жағдайда, осы жол жер қойнауын пайдаланушылармен толтырылады;

2) 500.03.002 жолында салық кезеңінде өткізілген өнімнің жалпы көлемі көрсетіледі . Бұл жол жер қойнауын пайдаланушылармен, егер өткізілген өнімнің жалпы көлемі Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеу үшін база болып табылған жағдайда толтырылады;

3) 500.03.003 жолында өндірілген өнімнің жалпы құны көрсетіледі. Осы жол жер қойнауын пайдаланушылармен, егер өндірілген өнімнің жалпы құны Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеу үшін база болып табылған жағдайда толтырылады;

4) 500.03.004 жолында қосылған құн салығы мен акцизді есепке алмағандағы өнімді өткізуден түскен табыс көрсетіледі. Бұл жолға 500.04-нысанының Е бағаны 00000001 жолының жиынтық сомасы көшіріледі. Бұл жолды Жер қойнауын пайдалануға

арналған келісімшарт шарттарына сәйкес өткізілген өнімнің жалпы көлемі Қазақстан Республикасының үлесін есептеу үшін база болып табылған жағдайда жер қойнауын пайдаланушылармен толтырылады;

5) 500.03.005 жолында өнімді сатумен байланысты шығындар көрсетіледі, егер Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес аталған шығындар өтемдік және пайдалыға бөлуге жататын болса, өнімнің құнын айқындау кезінде есепке алынады. Бұл жолға 500.05-нысанының С бағаны 00000001 жолының жиынтық сомасы көшіріледі;

6) 500.03.006 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес салық кезеңі ішінде роялтидің нақты төленген сомасы көрсетіледі;

7) 500.03.007 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес айқындалған өтемдік және пайдалыға бөлуге жататын өнімнің жалпы құны көрсетіледі;

8) 500.03.008 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес айқындалған өтемдік және пайдалыға бөлуге жататын өнім құнының ауытқу сомасы көрсетіледі;

9) 500.03.009 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес түзету ескерілген Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес айқындалған өтемдік және пайдалыға бөлуге жататын өнімнің жалпы құны (500.03.007 және 500.03.008 жолдарының сомасы) көрсетіледі;

10) 500.03.010 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына ең көп жол берілген мөлшерден аспайтын мөлшердегі салық кезеңі үшін өтелетін өнім есебінен өтелген шығындар сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 500.06.005 жолының шамасы көшіріледі;

11) 500.03.011 жолында 500.03.009 және 500.03.010 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасы мен жер қойнауын пайдаланушы арасында бөлінуі тиіс пайда өнімінің сомасы көрсетіледі.

12) 500.03.012 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес белгіленген өнім бөлу бойынша Қазақстан Республикасы үлесінің қолданылатын ставкасы, пайызда көрсетіледі;

13) 500.03.013 жолында 500.03.011 және 500.03.012 жолдарында көрсетілген шамалардың туындысы ретінде айқындалатын бюджетке төленуі тиіс өнім бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесінің есептелген сомасы көрсетіледі;

14) 500.03.014 жолында Республикаға бөлінген есептелген банк пайыздарының сомасы көрсетіледі. Бұл жол келісімшартқа сәйкес бекітілген мәмілелер шеңберінде соңғы сатулардан түсімдер бірлескен банк шотына аударылатын және шығындарды төлегенге дейін және қатысушылар арасында бөлгенге дейін сонда болатын, орналасқан кезеңіне банк пайыздары есептелетін кәсіпорындар үшін қолданылады.

22. "2005 жылдың 1 қаңтарынан кейін жасалған Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өнім бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеу" бөлімінде:

1) 500.03.015 жолында салық кезеңі ішінде өндірілген өнімнің жалпы көлемі көрсетіледі;

2) 500.03.016 жолында қосылған құн салығы мен акцизді есепке алмағандағы өнім өткізуден түскен табыс көрсетіледі. Бұл жолға 500.04-нысанының Е бағаны 00000001 жолының жиынтық сомасы көшіріледі;

3) 500.03.017 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес түзетуден түскен табыс көрсетіледі;

4) 500.03.018 жолында егер өнімді өткізуге байланысты шығындар келісімшарттар шарттары бойынша өтемдік және пайдалыға бөлуге жататын өнім құнын айқындау кезінде ескерілген жағдайда аталған шығындар көрсетіледі Бұл жолға 500.05-нысанының С бағаны 00000001 жолының жиынтық сомасы көшіріледі. Бұл жолға 500.05-қосымшаның С бағанының жиынтық шамасы көшіріледі;

5) 500.03.019 жолында салық кезеңі ішінде өткізілген өнімнің жалпы көлемі көрсетіледі;

6) 500.03.020 жолында (500.03.016+500.03.017-500.03.018)/500.03.019 жолдарының қатынасы ретінде анықталатын, бөлу нүктесіндегі өнімді өткізудің орташа бағасы көрсетіледі;

7) 500.03.021 жолында 500.03.015 және 500.03.020 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын өндірілген өнімнің құны көрсетіледі;

8) 500.03.022 жолында өтемдік өнімнің үлесі көрсетіледі;

9) 500.03.023 жолында өтемдік өнімнің көлемі көрсетіледі;

10) 500.03.024 жолында өтелетін шығындар көрсетіледі, салық кезеңінде өтемдік өнім есебінен нақты өтелген. Бұл жолға 500.06.009 жолының шамасы көшіріледі;

11) 500.03.025 жолында 500.03.015 және 500.03.023 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасы мен жер қойнауын пайдаланушы арасында бөлуге жататын өндірілген өнім көлемі көрсетіледі;

12) 500.03.026 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес айқындалатын R-факторы (табыстылық көрсеткіші) көрсетіледі;

13) 500.03.027 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес айқындалатын РІН (рентабельділіктің ішкі нормасы) көрсетіледі;

14) 500.03.028 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес айқындалатын Р–факторы (баға коэфициенті) көрсетіледі;

15) 500.03.029 жолында жер қойнауын пайдаланушының пайда түсіретін өнімдегі үлесі, пайызда көрсетіледі;

16) 500.03.030 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес айқындалатын жер қойнауын пайдаланушының пайда түсіретін өнімдегі үлесі көрсетіледі;

17) 500.03.031 жолында 500.03.025 және 500.03.030 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі көрсетіледі;

18) 500.03.032 жолында 500.03.020 және 500.03.031 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, құндық түрдегі өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі көрсетіледі;

19) 500.03.033 жолында төлеуге жататын өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі көрсетіледі. Бұл жолға 500.03.013 немесе 500.03.014 немесе 500.03.032 жолдарының сомасы көшіріледі. Осы жолдың мәні Декларацияның 500.00.003 жолына көшіріледі.

6-тарау. Өнімді өткізуден түскен табыстар – 500.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. 500.04-нысаны салық кезеңі ішінде өнімді сатудан түскен табыстарды айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

Егер Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартында Қазақстан Республикасы үлесінің есебі үшін есептің кассалық әдісі қолданылатыны көзделсе, онда есепте төлем жер қойнауын пайдаланушының немесе уәкілетті мемлекеттік органның тиісті шотына түскен өткізу бойынша айналымдар ғана көрсетіледі.

24. "Өткізу көлемі" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі, ол 00000001 жолынан басталады;

2) В бағанында салық төлеушінің тіркеу нөмірі немесе резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Резидент емес салық төлеушінің резидент елінің коды Тауарларды декларациялау Қағидасының 22 "Әлем елдері жіктеушісіне" қосымшасына сәйкес көрсетіледі;

3) С бағанында өткізілген өнім көлемі (тоннада, текше м, унцияларда және т. б.) көрсетіледі;

4) D бағанында осы өнімді сату бағасы көрсетіледі;

5) Е бағанында өнімді сатудан түскен табыс көрсетіледі.

Е бағанында 00000001 жолының жиынтық сомасы 500.03-нысанның 500.03.004 немесе 500.03.016 жолына көшіріледі.

7-тарау. Өтемдік және пайдалыға бөлуге тиісті өнімнің құнын айқындау кезінде шегеруге жататын шығындар – 500.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. 500.05-нысаны, егер Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттары бойынша осы шығындар өтемдік және пайдалыға бөлуге тиісті өнімнің құнын айқындау кезінде ескерілетін жағдайда, салық кезеңі үшін өнімді өткізумен

байланысты шығындарды айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған. Бұл ретте, осы нысанды 2004 жылғы 1 қаңтарға дейін және 2005 жылғы1 қаңтарынан кейін Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартын жасасқан жер қойнауын пайдаланушылар толтырады.

26. "Шегерімге жататын шығындар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі, ол 00000001 жолынан басталады;

2) В бағанында шығындар баптарының қимасында салық кезеңі үшін өнімді өткізумен байланысты шығыстар көрсетіледі;

3) С бағанында өнімді өткізумен байланысты шығындар сомасы көрсетіледі.

С бағанында 00000001 жолының жиынтық сомасы 500.03-нысанның 500.03.005 немесе 500.03.018 жолына көшіріледі.

8-тарау. Өтемдік өнім есебінен өтелетін шығындар – 500.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. 500.06-нысаны өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығындарды айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

28. "2004 жылғы 1 қаңтарға дейін жасалған Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарты бойынша өтелетін шығындар" бөлімінде:

1) 500.06.001 жолында есепті салық кезеңінің басында өтемдік өнімдер есебінен өтеуге жататын шығындар" көрсетіледі. Бұл жолға 500.06.006 жолынан салық кезеңінің басына өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығындар сомасы көшіріледі. Егер декларация бірінші рет табыс етілсе, онда аталған жол толтырылмайды;

2) 500.06.002 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын салық кезеңі үшін жүргізілген нақты шығындар сомасы көрсетіледі;

3) 500.06.003 жолында 500.06.001 және 500.06.002 жолдарында көрсетілген сомалардың қосындысымен айқындалатын өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығындардың жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 500.06.004 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес салық кезеңінің басына өтелмеген шығындардың қалдығына есептелген сома көрсетіледі;

5) 500.06.005 жолында Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шарттарына сәйкес салық кезеңі үшін ең жоғарғы рұқсат етілетін мөлшерден асырылмай өтемдік өнім есебінен өтелетін шығындар сомасы көрсетіледі;

6) 500.06.006 жолында салық кезеңінің соңына, өтелмеген шығыстар қалдығына есептелген соманы ескеріп өтемдік өнім есебінен өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі, ол кейінгі салық кезеңдеріне көшіріледі және (500.06.003 + 500.06.004 - 500.06.005) жолдарының қатынасы ретінде айқындалады.

29. "2004 жылдың 1 қаңтарынан кейін жасалған Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өтелетін шығындар" бөлімінде:

1) 500.06.007 жолында салық кезеңінің басына жер қойнауын пайдаланушы өтемеген өтелетін шығындар көрсетіледі;

2) 500.06.008 жолында салық кезеңінде нақты жүргізілген өтелетін шығындар көрсетіледі;

3) 500.06.009 жолында есепті салық кезеңінде өтемдік өнім есебінен нақты өтелген өтелетін шығындар сомасы көрсетіледі;

4) 500.06.010 жолында келесі салық кезеңдеріне көшірілетін және (500.06.007 + 500.06.008 - 500.06.009) қатынасы ретінде айқындалатын, салық кезеңінің соңына өтелмеген шығындардың қалдығы көрсетіледі.

9. Өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі – 500.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

30. 500.07-нысан өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша ақпаратты бейнелеу үшін арналған.

31. "Өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі" бөлімінде:

1) 500.07.001 жолында газды қоспағанда, өндірілген мұнайдың көлемі, метрлік тоннада көрсетіледі, ол келесі формула бойынша анықталады:

$$V_{тонн\ S} = \frac{V_{барр.1}}{К_{барр.1}} + \frac{V_{барр.2}}{К_{барр.2}} + \frac{V_{барр.n}}{К_{барр.n}}$$

, онда:

V тонна S – метрлік тоннада айқындалған, салық кезеңі ішінде өндірілген мұнайдың жалпы көлемі;

V барр.1, V барр.2, V барр.n – баррельде айқындалған, өндірілген мұнайдың әрбір партиясының көлемі;

К барр.1, К барр.2, К барр.n – өндірілген мұнайдың әрбір тиісті партиясы бойынша сапалық төлқұжатта көрсетілген баррелизация коэффициенті;

2) 500.07.002 жолында газды қоспағанда, өндірілген мұнайдың бағасы көрсетіледі;

3) 500.07.003 жолында газды қоспағанда, мұнайдың құны, 500.07.001 және 500.07.002 жолдарының туындысы (500.07.001 х 500.07.002) ретінде айқындалатын сомасы көрсетіледі;

4) 500.07.004 жолында газды қоспағанда, мұнай бойынша қосымша төлемнің сомасы көрсетіледі;

5) 500.07.005 жолында өндірілген газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

6) 500.07.006 жолында газдың бағасы;

7) 500.07.007 жолында 500.07.005 және 500.07.006 жолдарының туындысы (500.07.005 х 500.07.006) ретінде айқындалатын газдың құны көрсетіледі;

8) 500.07.008 жолында газ бойынша қосымша төлемнің сомасы көрсетіледі;

9) 500.07.009 жолында өзге пайдалы қазбалардың өндірілген көлемі, метрлік тоннада, текше метрде көрсетіледі;

10) 500.07.010 жолында өзге пайдалы қзабалардың бағасы көрсетіледі;

11) 500.07.011 жолында 500.07.009 және 500.07.010 жолдарының туындысы (500.07.009 х 500.07.010) ретінде айқындалатын өзге пайдалы қазбалардың құны көрсетіледі;

12) 500.07.012 жолында өзге пайдалы қазбалар бойынша қосымша төлемнің сомасы көрсетілед;

13) 500.07.013 жолында өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) сәйкес мөлшерлемесі (анықтамалы) көрсетіледі;

14) 500.07.014 жолында 500.07.004, 500.07.008 және 500.07.012 жолдарының сомасы (500.07.004 + 500.07.008 + 500.07.012) ретінде айқындалатын қосымша төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі. Осы жолдың мәні декларацияның 500.00.004 жолына көшіріледі;

15) 500.07.015 жолында өнімді бөлу туралы келісіммен (келісімшартпен) көзделген төлемдердің өзге түрлері көрсетіледі.

"Роялти бойынша, өндіру бонусы бойынша, өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі бойынша, өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметін қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының қосымша төлемі бойынша (декларация) (500.00-нысан)" салық есептілігін жасау Қағидаларына қосымша

Пайдалы қазбалардың кодтары:

№ ПҚК	ПҚК аты
0001	Сутегі
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Бериллий
0005	Бор
0006	Көміртегі
0007	Азот
0008	Оттегі

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	Мырыш
0031	Галлий
0032	Германий
0033	Күшән
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	Металлургия үшін кенге жатпайтын шикізат
0083	Қалыптық құмдар
0084	Алаптық шпат
0085	Пегматит
0086	Басқа да алюминий тотығы жыныстары
0087	Әктас
0088	Доломит
0089	Әктасты-доломит жыныстары
0090	Тамақ өнеркәсібі үшін әктас
0091	Басқа да кенге жатпайтын шикізат

0092	Отқа төзімді саздар
0093	Каолин
0094	Вермикулит
0095	Ас тұзы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары
0097	Вулкандық кеуек жыныстары
0098	Вулкандық суқұрамдас әйнек
0099	Әйнек тәріздес жыныстар
0100	Перлит
0101	Обсидиан
0102	Малта тас
0103	Қиыршық тас
0104	Гипс
0105	Қиыршық тас-құм аралас
0106	Гипсті тас
0107	Ангидрит
0108	Гажа
0109	Саз
0110	Саз жыныстары (балқуы ауыр және оңай балқитын саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер, сазды тақтатастар)
0111	Әкбор
0112	Мергель
0113	Мергельді-әкбор жыныстары
0114	Кремний жыныстары (трепел, опоктар, диатомит)
0115	Кварцты-алап шпат жыныстары
0116	Гранит
0117	Диабаз
0118	Мәрмар
0119	Базальт
0120	Басқа тұнбалы, атылған, метаморфияллық жыныстары
0121	Тоқпақ тас
0122	Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық)
0123	Құмдық
0124	Табиғи пигменттер
0125	Ұлу тас
0126	Жер асты сулары
0127	Мұнай
0128	Газ
0129	Мұнайгаз конденсаты
0130	Басқалар

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
34-қосымша

нысан 510.00 бет 01

ҚОЛ ҚОЙЫЛАТЫН БОНУС БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Қол қойылатын бонус және коммерциялық табу бонусы бойынша декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Валюта коды ☐☐☐

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 ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

7 Келісімшарттың және кен орнының атауы

8 Пайдалы қазбаның коды ☐☐☐☐

9 Келісімшарт жасалған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

10 Келісімшарттың нөмірі

11 Лицензия жасалған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

12 Лицензия нөмірі

13 Жазбаша рұқсатты бекіткен күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

14 Жазбаша рұқсаттың нөмірі

15 Салық төлеушіні конкурс жеңімпазы деп жариялау күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

16 Тікелей келіссөздер хаттамасына қол қойған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

17 Келісімша ртқа өзгерістер енгізу күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

18 Қосымша нөмері

19 Төлем түрі (тиісті торкөзде x көрсетіңіз):

Қол қойылатын бонус ☐

Келісімшарт аумағын кеңейту кезіндегі қол қойылған бонус ☐

Бөлім. Төлеуге қол қойылатын бонус

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
510.00.001	Бюджетке төленетін қол қойылатын бонустың сомасы			

нысан 510.00 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шекпу сығымдап шығарылған

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөр орны
(жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпайтын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Шекпу сығымдап шығарылған

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні
Күні, айы, жылы сандармен

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
35-қосымша

"Қол қойылатын бонус бойынша декларация (510.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қол қойылатын бонус бойынша декларация (510.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) қол қойылатын бонус бойынша салықты есептеуге арналған "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген. Қол қойылатын бонус бойынша декларацияны жеке және заңды тұлғалар Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен жасалған әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша бөлек жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Декларацияда соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

4. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

5. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

6. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (510.00-нысан)

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) Салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Бұл ретте салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – декларация тапсырылатын салықтық есептілік кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы, жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы көрсетіледі;

4) "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

5) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда толтырылады;

7) келісімшарттың/лицензияның және кен орнының атауы;

8) пайдалы қазбаның коды – осы Қағидаларға қосымшаға сәйкес пайдалы қазба коды көрсетіледі (бұдан әрі – ПҚК);

9) келісімшарттың жасалған күні – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың жасалған күні көрсетіледі;

10) келісімшарттың нөмірі – уәкілетті мемлекеттік органы берген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) лицензия жасасқан күн – қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге, геологиялық зерттеуге, жер қойнауын старатель және қолдану лицензиясының күні көрсетіледі;

12) қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге, геологиялық зерттеуге, жер қойнауын старатель және қолдану лицензиясының нөмірі көрсетіледі;

13) ортақ қолданылатын автомобильді жолдарын, темір жолды және гидроғимараттарды жөндеудің және құрылыстың (қайта құру) кезінде қолданылатын, жер қойнауын пайдалану құқығын барлауға немесе кең таралған пайдалы қазбаларды өндіруге жазбаша рұқсат беру күні көрсетіледі;

14) ортақ қолданылатын автомобильді жолдарын, темір жолды және гидроғимараттарды жөндеудің және құрылыстың (қайта құру) кезінде қолданылатын, жер қойнауын пайдалану құқығын барлауға немесе кең таралған пайдалы қазбаларды өндіруге жазбаша рұқсат беру нөмірі көрсетіледі;

15) Қазақстан Республикасының жер қойнаулары мен жер қойнауларын пайдалану туралы заңнамасында белгіленген тәртіппен салық төлеушінің конкурс жеңімпаз деп жарияланған күні көрсетіледі;

16) Қазақстан Республикасының жер қойнаулары мен жер қойнауларын пайдалану туралы заңнамасында белгіленген тәртіппен тікелей келіссөздер хаттамасына қол қойылған күн көрсетіледі;

17) жер қойнауын пайдалану келісімшартына өзгерістер енгізу күні көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген тәртіпте, осындай кеңейтулер туралы жер қойнауын пайдалану келісімшартына өзгерістер енгізу күні келісімшарт аумағын кеңейту кезінде көрсетіледі;

18) толықтырулар күні көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген тәртіпте, осындай кеңейтулер туралы жер қойнауын пайдалану келісімшартына оларға өзгерістер енгізу күні анықталған толықтырулар нөмірі келісімшарт аумағын кеңейту кезінде көрсетіледі ;

19) төлем түрі.

Тиісті ұяшықтар белгіленеді.

8. "Төлеуге қол қойылатын бонус" деген бөлімде:

"Бюджетке төлеуге қол қойылатын бонус" деген 510.00.001-жолда Салық кодексінің 726 және 727-баптарына сәйкес қол қойылатын бонус сомасы көрсетіледі.

9. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" деген ашық жолда.

Декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

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

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

"Қол қойылатын бонус бойынша
декларация (510.00-нысан)"
салық есептілігін жасау
қағидаларына қосымша

Пайдалы қазбалардың кодтары:

№ ПҚК	ПҚК атауы
0001	Сутегі
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Бериллий
0005	Бор
0006	Көміртегі
0007	Азот
0008	Оттегі
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	Мырыш
0031	Галлий
0032	Германий
0033	Күшән
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	Металлургия үшін кенге жатпайтын шикізат
0083	Қалыптық құмдар
0084	Алаптық шпат
0085	Пегматит
0086	Басқа да алюминий тотығы жыныстары
0087	Әктас
0088	Доломит
0089	Әктасты-доломит жыныстары
0090	Тамақ өнеркәсібі үшін әктас
0091	Басқа да кенге жатпайтын шикізат
0092	Отқа төзімді саздар
0093	Каолин
0094	Вермикулит
0095	Ас тұзы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары
0097	Вулкандық кеуек жыныстары
0098	Вулкандық суқұрамдас әйнек
0099	Әйнек тәріздес жыныстар
0100	Перлит
0101	Обсидиан
0102	Малта тас
0103	Қиыршық тас
0104	Гипс

0105	Қиыршық тас-құм аралас
0106	Гипсті тас
0107	Ангидрит
0108	Гажа
0109	Саз
0110	Саз жыныстары (балқуы ауыр және оңай балқитын саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер, сазды тақтатастар)
0111	Әкбор
0112	Мергель
0113	Мергельді-әкбор жыныстары
0114	Кремний жыныстары (трепел, опоктар, диатомит)
0115	Кварцты-алап шпат жыныстары
0116	Гранит
0117	Диабаз
0118	Мәрмар
0119	Базальт
0120	Басқа тұнбалы, атылған, метаморфияллық жыныстары
0121	Тоқпақ тас
0122	Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық)
0123	Құмдық
0124	Табиғи пигменттер
0125	Ұлу тас
0126	Жер асты сулары
0127	Мұнай
0128	Газ
0129	Мұнайгаз конденсаты
0130	Басқалар

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
36-қосымша

нысан 531.00 бет. 01

ЗАТТАЙ НЫСАНДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ МІНДЕТТЕМЕНІ ОРЫНДАУ ТУРАЛЫ ДЕКЛАРАЦИЯ (ЕСЕП)

«Заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларация (есеп)» салық есептілігін 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 кодексінің 772-бабына сәйкес салық төлеушілердің 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 (қабылдау 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 шығарыңыз

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларацияны (есепті) тапсырған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шығарыңыз

Декларацияны (есепті) қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация (есеп) қабылдаған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні
(Декларацияны (есепті) пошталық хабарлама арқылы жіберген жағдайда толтырады)
Күні, айы, жылы сандармен

нысан 531.01 бет 01

ЕСЕПТЕУ ЖӘНЕ ТӨЛЕУ (БЕРУ) БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияның (есептің) 1-қосымшасы)

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 ПК коды	C Пайдалы қазбалық атауы	D Өлшем бірліктері	E Өндіру көлемі	F Бұрғылау жұмыстарының көлемі, м	G Жер қойнауын пайдаланушының БСН-і
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)					
				мың	мың	

нысан 531.01 бет 02

БСН Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер

A №	H Беруге жатпаған көлемі	I Бірлігі үшін шартты бағасы	J Беруге жатпаған өнімнің есептелген құны
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)		
	мың мың	мың мың	мың мың мың

нысан 531.01 бет 01

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер

A №	K Ақысы берілген көлемі	L Есептелген сомасы	M Бюджеттік сыныптама коды
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)	теңге тиын	теңге тиын



нысан 531.02 бет 01

ҚАБЫЛДАУ, ОТКІЗУ ЖӘНЕ АУДАРУ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға (Есепке) 2-қосымша)

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 (үзілетті түлғаның) БСН-і

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A №	B ҚК коды	C Пайдалы қазбаның атауы	D Өлшем бірліктері	E Алуға жатпаған көлемі	F Бірлігі үшін шартты бағасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Барлығы (жол ТЕК осы нысанның жолдары бойынша толтырылады)			теңге тиын	теңге тиын



БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және шудану бойынша мәліметтер

A №	G Нақты алынған өнімнің есептік құны	H Бюджеттік субсидиялар алуы	I Нақты алынған кезең	J Жоғалтулар
0 0 0 0 0 0 0 1	мың. млн. млрд.		мың. млн.	мың. млн.

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және шудану бойынша мәліметтер

A №	K Технологиялық шығын	L Өткізілуге жататын кезең	M Нақты өткізілген кезең	N Өрістегі үзіліс өткізу бағасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Берілуге (кіріс ТЕК осы шығынның есептерін бойынша толтырылады) мың. млн.	мың. млн.	мың. млн.	мың. млн.

БСН

Салық есептілігін тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

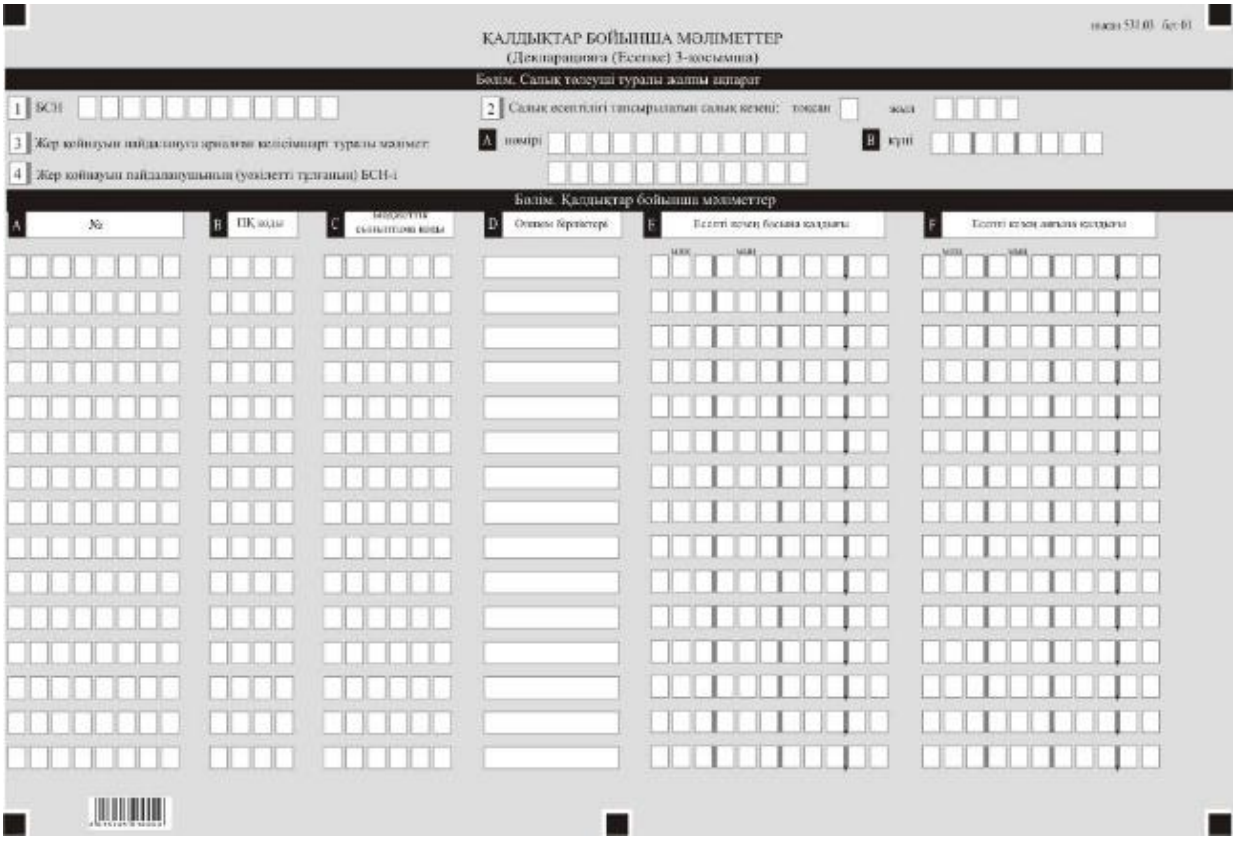
A №	G Өткізудің түскен түсім	P Комиссиялық сыйақы	Q Басқаға шығыстар
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың	млрд. млн.	млрд. млн.

БСН

Салық есептілігін тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қабылдау, өткізу және аудару бойынша мәліметтер

A №	R Өзге шығыстар	S Төлеуге (аударуға) жатпаған сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн.	млрд. млн. мың



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
37-қосымша

"Заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларация (есеп) (531.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Заттай нысандағы салықтық міндеттемені орындау туралы декларацияны (есепті) (531.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) " Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексінің (бұдан әрі - Салық кодексі) 772 және 773 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)" салық есептілігінің (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 (келісімшарттармен) белгіленген, пайдалы қазбаларды өндіру салығы, экспортқа рента, роялти және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін заттай нысанда төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді 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.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

10. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны (есепті) Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

11. Декларацияны (есепті) табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны (есепті) қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы 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) толтыру бойынша түсіндірме (531.00-нысан)

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

1) жер қойнауын пайдаланушының (уәкілетті тұлғаның), мемлекет атынан алушының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

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.

5 А торкөзі Салық кодексінің 772 бабының 2-тармағы 2) тармақшасымен көзделген заттай нысанда салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді орындау бойынша есепті ұсынған кезде мемлекет атынан алушымен толтыруға жатады;

5 В торкөзі:

жер қойнауын пайдаланушымен Салық кодексінің 722 бабының 2-тармағы 1) тармақшасымен көзделген, заттай нысандағы салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді орындау бойынша декларацияны ұсынған кезде;

мемлекет атынан алушымен Салық кодексінің 722 бабының 2-тармағы 2) тармақшасымен көзделген, заттай нысандағы салықтарды төлеу бойынша салықтық міндеттемелерді орындау бойынша декларацияны ұсынған кезде толтырға жатады;

6) декларацияның (есептің) түрі.

Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген, салық есептілігінің түріне декларацияны (есепті) жатқызуды ескере отырып, тиісті торкөздер белгіленеді;

7) хабарламаның нөмірі және күні.

Салық кодексінің 206-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) "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 БСН көрсетеді;

12) мемлекет атынан алушының БСН-і.

Жер қойнауын пайдаланушы (уәкілетті тұлға) – Салық кодексінің 722 бабымен көзделген, 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 тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) жолында басшының тегі, аты , әкесінің аты (болған кезде) 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 тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны (есепті) қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны (есепті) қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның (есепті) табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның (есептің) тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны (есепті) қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Есептеу және төлеу (беру) бойынша мәліметтер – 531.01 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

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) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында осы Қағидалардың 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 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) H 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) I бағанында Салық кодексінің 722 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 722 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 толтыру бойынша түсіндірме

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) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 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 алуға жататын өндіру көлемі, D бағанында көрсетілген, өлшем бірліктерінде көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 722 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 722 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, Е 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) Н бағанында міндеттемені орындау есебіне заттай нысанда пайдалы қазбалардың беруі жүзеге асырылатын, бюджеттік сыныптама коды көрсетіледі;

9) І 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 толтыру бойынша түсіндірме

19. Осы нысан есепті кезеңдегі пайдалы қазбалардың өткізілмеген қалдықтары туралы ақпаратты мемлекет атынан алушымен толық көрсету үшін арналған.

20. "Қалдықтар бойынша мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 21-тармағына сәйкес пайдалы қазбалар коды көрсетіледі;

3) С 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) Е 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 Е бағанын 531.02 нысанның L бағанына қосып 531.02 нысанның М бағанын азайту арқылы айқындалады. Декларацияны тапсырған кезде 531.03 нысанның Е бағанын, 531.02 нысанның L бағанына қосып 531.02 нысанның М 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

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
38-қосымша

ҮСТЕМЕ ПАЙДА САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Үстеме пайда салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Декларацияның 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 Валюта коды

7 Келісімшарттың және кен орнының атауы

8 Келісімшарттың жасалған күні

Сандармен күні, айы, жылы

9 Келісімшарттың нөмірі

10 Резидент емес (X көрсетіңіз) ☐

Бөлім. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайдаға есептелген салық

Жол коды	Атауы	теңге
540.00.001	Жылдық жиынтық табыс, соның ішінде	
540.00.002	Өтілімге жатпайтын активтерді іске асырудан, шығарып тастаудан, беруден табыс	
540.00.003	Коммерциялық табудан кейінгі табуды бастау кезеңіне дейін алынған кірістер	
540.00.004	Бекітілген активтерді іске асырудан, шығарып тастаудан, беруден табыс	
540.00.005	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес жиынтық табысты түзету	
540.00.006	Түзетулерді есепке ала отырып жылдық жиынтық табыс (540.00.001+540.00.005)	
540.00.007	Салық кодексінің 758 бабының 1 тармағының 1 тармақшасына сәйкес шегеруге жатқызылған шығындар	
540.00.008	Салық кодексінің 758 бабының 1-тармағы 1) тармақшасына сәйкес тіркелген активтерді сатып алуға және (немесе) құруға нақты жұмсалған шығыстар	
540.00.009	Салық кодексінің758 бабының 2 тармағына сәйкес уақытылы шегерім	
540.00.010	Үстеме пайда салығын мақсаты үшін бар шегерімдер (540.00.007+540.00.008+500.00.009)	
540.00.011	Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес шегерімдерді түзету	
540.00.012	Түзетулерді есепке ала отырып бар шегерімдер (540.00.010+540.00.011)	
540.00.013	Үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін салық салынатын табыс	
540.00.014	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын жылдық жиынтық табыстың сомасына үстеме табыс салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдерді арттыру	
540.00.015	Алдыңғы салық кезеңдерінен аударылатын жылдық жиынтық табыстың сомасына шегерімдерді арттыру есебімен салық салынатын табыс (540.00.013-540.00.014)	
540.00.016	Кейінгі салықтық кезеңдерге аударылуға жататын үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдерді арттыру	
540.00.017	Салық кодексінің 759 бабына сәйкес корпоративтік табыс салығының сомасы	

нысан 540.00 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайдаға салық есептелді

Жол коды	Атауы	теңге
540.00.018	Салық кодексінің 760 бабына сәйкес таза табыс үшін салық	
540.00.019	Таза табыс (540.00.015-540.00.017-540.00.018)	
540.00.020	Шегерімдер сомасының 25 пайыз (540.00.004 х 25%)	
540.00.021	Таза табыстың шегерімдер сомасының 25 пайызынан артық бөлігі (540.00.018 - 540.00.019)	
540.00.022	Деңгейлер бойынша үстеме пайда салығы сомасының есебі	

A Деңгей	B Қозғау мөлшері	C Үстеме пайда салығы мақсаты үшін шегерімдер (теңге)	D Таза табысты бөлудің шекті сомасы (теңге)
1-деңгей	25%		
2-деңгей	9%		
3-деңгей	18%		
4-деңгей	18%		
5-деңгей	18%		
6-деңгей	18%		
7-деңгей			

E Бөлінген нақты таза табыс (салық салу объектісі) (теңге)	F Ставкасы	G Үстеме пайда салығының сомасы (E x F) (теңге)
	0	
	10	
	20	
	30	
	40	
	50	
	60	

540.00.023 Үстеме пайда салығы	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының ішіндегі

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күні (Күні, айы, жылы сандармен)

Салық органының коды

Шектеу сызығының ішіндегі

Декларацияны қабылдаған тәуелсіз адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы сандармен)

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны пошталық хабарлама арқылы жіберген жағдайда толтырылады) (Күні, айы, жылы сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

М.П.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
39-қосымша

"Үстеме пайда салығы бойынша декларация (540.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Үстеме пайда салығы бойынша декларация (540.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2017 жылғы 25 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және үстеме пайда салығын есептеуге арналған "Үстеме пайда салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Үстеме пайда салығы бойынша декларацияны өнімді бөлу туралы келісімдер (келісімшарттар), кең таралған пайдалы қазбаларды, жерасты сулары мен емдік балшықты өндіруге арналған келісімшарттар, сондай-ақ барлауға және өндіруге байланысты емес жерасты құрылыстарын салуға және пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша қызметті жүзеге асыратындарды қоспағанда, бұл келісімшарттар пайдалы қазбалардың басқа түрлерін өндіруді көздемеген жағдайда, жер қойнауын пайдаланушылар жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір жеке келісімшарт бойынша жасалады.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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

3. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

5. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Декларацияға Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) не оның өкілі салықтық нысандарды қағаз және (немесе) электрондық

жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілінде жасайды, қол қояды және (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда өзінің атауы жазылған мөрімен не оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

7. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, декларацияны қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) белгісімен қолы қойылып және мемлекеттік кірістер органының мөрінің (мөртабан) бедері басылып бір данасы төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны (540.00-нысанын) толтыру бойынша түсіндірме

8. 540.00-нысаны жер қойнауын пайдалануға арналған әрбір жеке келісімшарт бойынша салық кезеңі үшін төлеуге жататын үстеме пайда салығының сомасын көрсетуге арналған.

9. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

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

3) жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған жағдайда жолда сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі

– шешім) бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

7) келісімшарт пен кен орнының атауы.

8) уәкілетті мемлекеттік органмен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты жасасқан күн көрсетіледі;

9) уәкілетті мемлекеттік орган берген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың нөмірі - тіркеу нөмірі көрсетіледі;

10) резидент емес.

Декларацияны резидент емес табыс еткен кезде белгіленеді.

10. "Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша үстеме пайда салығы есептелді" бөлімінде:

1) 540.00.001 жолында Салық кодексінде белгіленген тәртіппен үстеме пайда салығын есептеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша жылдық жиынтық табыстың сомасы көрсетіледі;

2) 540.00.002 жолында үстеме табыс салығын есептеу мақсатында Салық кодексіне сәйкес айқындаған өтелімге жатпайтын іске асырылатын, шығарылатын, берілетін табыс сомасы көрсетіледі;

3) 540.00.003 жолында Салық кодексінің 258-бабына сәйкес өтелетін активтердің жеке тобын құрайтын Салық кодексінің 258-бабына сәйкес түзетілетін шығындардан басқа сомалардың және табыстардың сомасы көрсетіледі

4) 540.00.004 жолында үстеме табыс салығын есептеу мақсатында Салық кодексіне сәйкес айқындалатын бекітілген активтерді іске асырудың, шығарудың, жіберудің кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 540.00.005 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес жылдық жиынтық кірістің түзету сомасы көрсетіледі;

6) 540.00.006 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес 540.00.001 және 540.00.005 (540.00.001 + 540.00.005) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жылдық жиынтық табыстың түзету сомасы көрсетіледі;

7) 540.00.007 жолында Салық кодексінің 758-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 540.00.008 жолында Салық кодексінің 758-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 540.00.009 жолында Салық кодексінің 758-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызуға жататын уақытылы шегерім сомасы көрсетіледі;

10) 540.00.010 жолында 540.00.007, 540.00.008 және 540.00.009 (540.00.007 + 540.00.008 + 540.00.009) жолдарындағы үстеме пайда салығының мақсаты үшін барлық шегерімдер сомасы көрсетіледі;

11) 540.00.011 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес үстеме пайда салығын есептеу мақсатында шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі;

12) 540.00.012 жолында 540.00.010 және 540.00.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес түзетулерді есепке ала отырып үстеме пайда салығының мақсаттары үшін барлық шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

13) 540.00.013 жолында 540.00.006 және 540.00.012 (540.00.006 – 540.00.012) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 756-бабына сәйкес есептелген салық салынатын табыстың сомасы көрсетіледі;

14) 540.00.014 жолында Салық кодексінің 756-бабының 2-тарғына сәйкес үстеме пайда салығын есептеу мақсатында кейінгі салықтық кезеңі үшін шегерімдердің жылдық жалпы табыстың сомасынан асып кеткен сомасы көрсетіледі;

15) 540.00.015 жолында 540.00.013 және 540.00.014 (540.00.013 – 540.00.014) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін жылдық жиындық табыстың сомасынан үстеме табыс салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдерді арттыру кейінгі салықтық кезеңдердегі аударымдарды ескере отырып салық салу табысының сомасы көрсетіледі;

16) 540.00.016 жолында кейінгі салықтық кезеңдерге аударылуға жататын салық кезеңі үшін жылдық жиынтық табыстың сомасынан үстеме пайда салығын есептеу мақсаты үшін шегерімдерді арттыру көрсетіледі. Аталған жол 540.00.015 теріс мәнді болған кезде және үлгілік мәнде толтырылуға жатады;

17) 540.00.017 жолында Салық кодексінің 759-бабына сәйкес үстеме табыс салығын есептеу жүзеге асырылатын жер қойнауын пайдалану бойынша келісімшарттағы келісімшарттық қызмет бойынша корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

18) 540.00.018 жолында Салық кодексінің 760-бабына сәйкес келісімшарттағы қызмет бойынша таза табыс бойынша туындайтын таза табысқа салынатын салық сомасы көрсетіледі. Тұрақты мекеме арқылы жер қойнауын пайдалану бойынша келісімшарттағы қызметті жүзеге асыратын резидент емес толтырады;

19) 540.00.019 жолында 540.00.015 жолы алу 540.00.017 жолы және алу 540.00.018 жолы (540.00.015 – 540.00.017 – 540.00.018) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін нақты алынған таза табыс сомасы көрсетіледі;

20) 540.00.020 жолында 540.00.012 жолының және 25 пайыздың туындысы (540.00.012 х 25%) ретінде айқындалатын шегерімдердердің 25 пайыздық сомасы көрсетіледі;

21) 540.00.021 жолында 540.00.019 және 540.00.020 жолдарының айырмасы (540.00.019 – 540.00.020) ретінде айқындалатын шегерімдер сомасының 25 пайызынан асатын жер қойнауын пайдаланушының таза табысының бөлігі ретінде есептелетін үстеме пайда салығының салықтық базасы көрсетіледі. Егер жолдардың айырмасы теріс мәнде болса, нөлге тең мән көрсетіледі;

22) 540.00.022 жолында деңгейлер бойынша үстеме пайда салығы сомасының есебі көрсетіледі, оның ішінде:

540.00.022 A бағанында деңгейлер көрсетілген;

540.00.022 B бағанында жылдық жиынтық табыстың шегерімдерге қатынасының жоғарғы шектерінің мәндері келтірілген;

540.00.022 C бағанында Салық кодексінің 758-бабына сәйкес үстеме пайда салығы мақсатындағы шегерімдер көрсетіледі;

540.00.022 D бағанында Салық кодексінің 761-бабына сәйкес белгіленген әрбір деңгей бойынша үстеме пайда салығы мақсатында таза табысты бөлудің шекті сомалары көрсетіледі;

540.00.022 E бағанында мынадай тәртіпте есептелген Салық кодексінің 761-бабында көзделген бөлінген нақты таза табыс көрсетіледі;

540.00.022 F бағанында Салық кодексінің 351-бабына сәйкес салық ставкалары пайызда келтірілген;

540.00.022 G бағанында 540.00.022 E бағындағы әрбір жолдың 540.00.022 F бағанындағы тиісті ставкасына туындысы ретінде жол-жолмен айқындалатын үстеме пайда салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

23) 540.00.023 жолында төленуге жататын үстеме пайда салығының есептелген сомасы көрсетіледі, ол 540.00.022 G бағанының жолдарының сомасы есебінде айқындалады.

Ескерту. 10-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

11. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші мына мәліметтерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында.

Декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларация тапсырылған күн – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

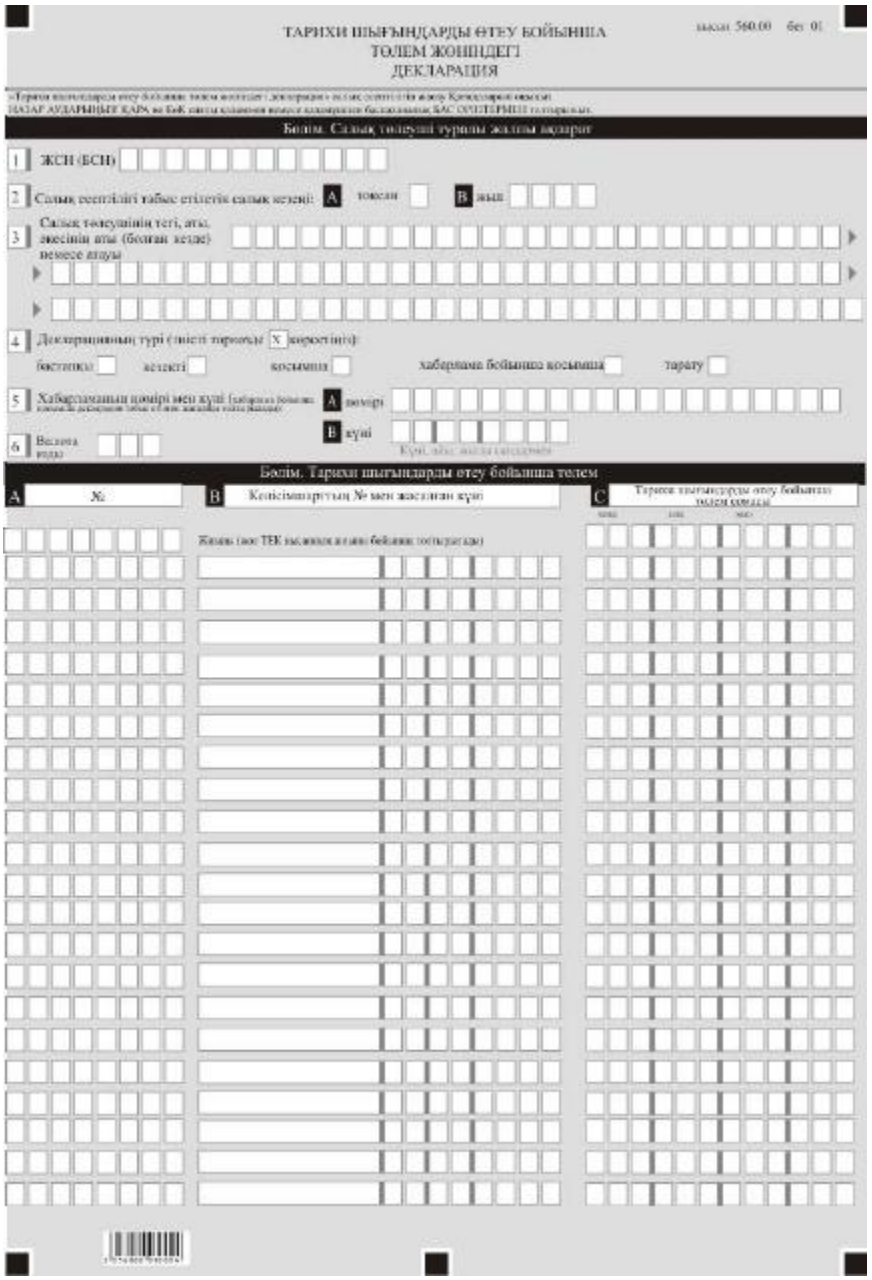
5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
40-қосымша


ТАРИХИ ШЫҒЫНДАРДЫ ӨТЕУ БОЙЫНША
ТӨЛЕМ ЖӨНІНДЕГІ
ДЕКЛАРАЦИЯ

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәлімет

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A тоқсан B жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Декларацияның түрі (тиісті торшаны X белгісімен):
бастапқы түзетуші қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

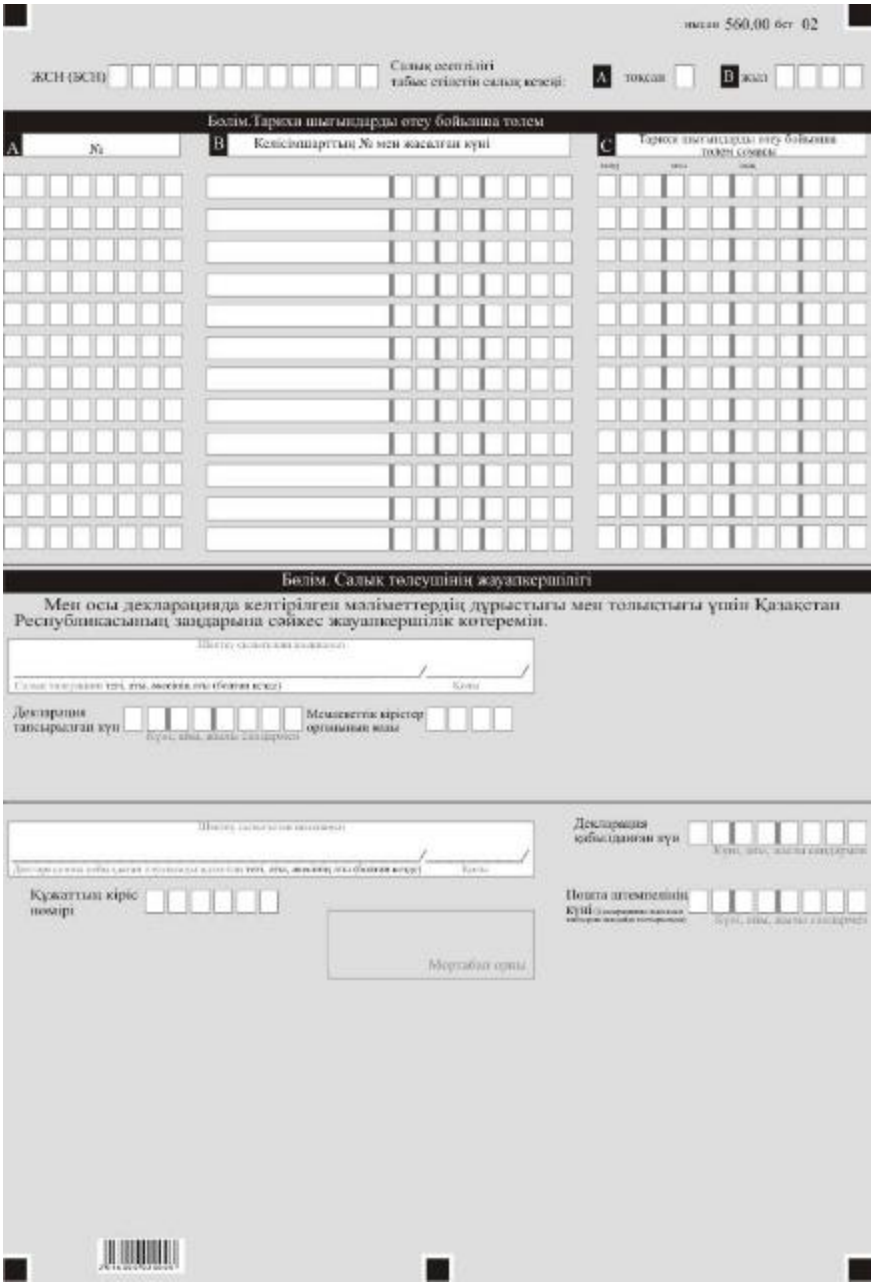
5 Хабарламаның нөмірі мен күні A нөмірі B күні

6 Валюта коды

Бөлім. Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем

A № B Комиссиялық № мен жасалған күні C Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем сомасы

Жиынтық (кос ТЕК қызметінің атауы бойынша толтырылады)



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
41-қосымша

"Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларация (560.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларация (560.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және тарихи шығындарды өтеу бойынша төлемдерді есептеуге арналған "Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларацияны жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт жасалғанға дейін мемлекет тиісті келісімшарт аумағын геологиялық зерттеуге және жайластыруға шығын шеккен пайдалы қазбалардың кен орындары бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт жасасқан жер қойнауын пайдаланушылар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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

3. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

5. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық түрде – нысандар Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Декларацияға Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) не оның өкілі салықтық нысандарды қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілінде жасайды, қол қояды және (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда өзінің атауы жазылған мөрімен не оның өкілінің мөрімен куәландырылады.

Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, декларацияны қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) белгісімен қолы қойылып және мемлекеттік кірістер органының мөрінің (мөртабан) бедері басылып бір данасы төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны (560.00-нысанын) толтыру бойынша түсіндірме

7. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) Салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Бұл ретте салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – декларация тапсырылатын салықтық есептілік кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы құрылтай құжаттарына сәйкес көрсетіледі;

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

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда толтырылады;

6) "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.

8. "Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанына уәкілетті мемлекеттік орган берген келісімшарттың тіркеу нөмірі мен жасасқан күні көрсетіледі;

3) С бағанында "Бюджетке төленуі тиіс тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем сомасы" Салық кодексінің 724-бабына сәйкес бюджетке төленуі тиіс тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем сомасы көрсетіледі;

9. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында.

Декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-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.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
42-қосымша

нысан 560.00 бет 01

ТАРИХИ ШЫҒЫНДАРДЫ ӨТЕУ БОЙЫНША ТӨЛЕМ ЖӨНІНДЕГІ ДЕКЛАРАЦИЯ

«Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем жөніндегі декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A тоқсан B жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Декларацияның 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 Валюта коды

Бөлім. Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем

A №	B Келісімшарттың № мен жасалған күні	C Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлем сомасы
	Жиыны (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)	

нысан 570.00 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының нақтаның

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн

Сандармен күні, айы, жылы

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығының нақтаның

Декларацияны қабылдаған заңды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны пошталық тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
43-қосымша

"Экспортқа рента салығы бойынша декларация (570.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

k1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Экспортқа рента салығы бойынша декларация (570.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және экспортқа рента салығын есептеуге арналған "Экспортқа рента салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Экспортқа рента салығы бойынша декларацияны шикі мұнай, газ конденсатын, көмірді экспортқа өткізетін жеке және заңды тұлғалар жасайды.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

6. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады

8. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты,

әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

8-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 8-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

9. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде, декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны (570.00-нысанын) толтыру бойынша түсіндірме

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) Салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Бұл ретте салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

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

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы - жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда толтырылады;

6) "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;

7) өлшем бірлігі – шикі мұнайдың, газ конденсатының, көмірдің өлшем бірлігі (тоннада, текше метр және т.б.) көрсетіледі.

11. "Төленуге экспортқа рента салығы" деген бөлімде:

1) 570.00.001 жолында салық кезеңі үшін экспортқа өткізілген шикі мұнайдың көлемі және шикі мұнай өнімдері көрсетіледі;

2) 570.00.002 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес шикі мұнайдың әлемдік бағасы және шикі мұнай өнімдері көрсетіледі;

3) 570.00.003 жолында 570.00.001 және 570.00.002 (570.00.001 х 570.00.002) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын экспортқа өткізілген шикі мұнай көлемінің құны және шикі мұнай өнімдері көрсетіледі;

4) 570.00.004 жолында салық кезеңі үшін экспортқа өткізілген газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

5) 570.00.005 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес газ конденсатының әлемдік бағасы көрсетіледі;

6) 570.00.006 жолында 570.00.004 және 570.00.005 (570.00.004 х 570.00.005) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын газ конденсатының экспортқа өткізілген көлемінің құны көрсетіледі;

7) 570.00.007 жолында 570.00.003 және 570.00.006 (570.00.003 + 570.00.006) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын экспортқа өткізілген шикі мұнай және шикі мұнай өнімдері, газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

8) 570.00.008 жолында Салық кодексінің 716-бабына сәйкес шикі мұнай және шикі мұнай өнімдері мен газ конденсатының экспортқа рента салығының ставкасы көрсетіледі;

9) 570.00.009 жолында 570.00.007 және 570.00.008 (570.00.007 х 570.00.008) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын шикі мұнай және шикі мұнай өнімдері мен газ конденсатының экспортқа рента салығының сомасы көрсетіледі;

10) 570.00.010 жолында салық кезеңі үшін экспортқа өткізілген көмір көлемі көрсетіледі;

11) 570.00.011 жолында көмірдің нақты өткізу бағасы көрсетіледі;

12) 570.00.012 жолында 570.00.010 және 570.00.011 (570.00.010 х 570.00.011) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын көмірдің экспортқа өткізілген көлемінің құны көрсетіледі;

13) 570.00.013 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес айқындалған экспортқа өткізілген көмір құнының ауытқу сомасы көрсетіледі;

14) 570.00.014 жолында 570.00.012 және 570.00.013 (570.00.012 + 570.00.013) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзету ескеріле отырып, экспортқа өткізілген көмір көлемінің құны көрсетіледі;

15) 570.00.015 жолында Салық кодексінің 716-бабына сәйкес көмірдің экспортқа рента салығының ставкасы көрсетіледі;

16) 570.00.016 жолында 570.00.012 және 570.00.015 (570.00.012 х 570.00.015) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын көмірдің экспортқа рента салығының сомасы көрсетіледі;

17) 570.00.017 жолында 570.00.013 және 570.00.015 (570.00.013 х 570.00.0015) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын көмірдің экспортқа рента салығының сомасы көрсетіледі;

18) 570.00.018 жолында 570.00.009, 570.00.016 және 570.00.017 (570.00.009 + 570.00.016 + 570.00.017) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын экспортқа рента салығының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 11-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

12. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында:

декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның 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 адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

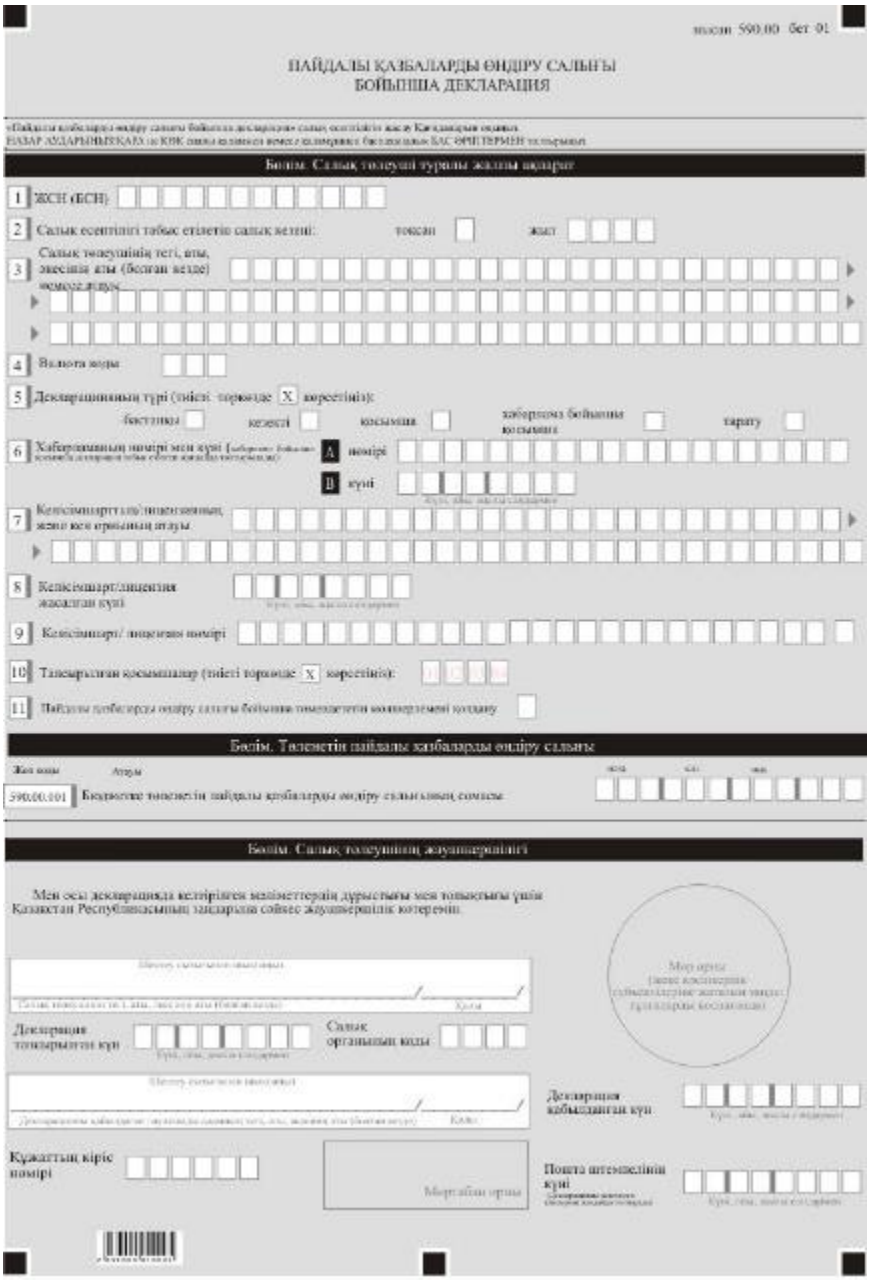
5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін құжаттың тіркеу нөмірі көрсетіледі.

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары қағаз түрінде қабылданған нысанның мемлекеттік кіріс органдары жұмыскерлерімен толтырылады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
44-қосымша



нысан 590.00 бет 01

ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫ
БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларацияны салық органдарына ұсыну Қағидаларына қосымша
ҚАЗАР ЛАУДАРЫНЫҢ КАЗАҚСТАН ҚҰҚ заңды тұлғасының немесе филиалының бастапқы БАС ӨҢІРТЕРМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәлімет

1 ЖСН (ЕСН):

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) немесе атауы

4 Валюта коды

5 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша табыс етілген жағдайда толтырылады)
А нөмірі
Б күні

7 Келісімшарттың/лицензияның, және кен орнының атауы

8 Келісімшарт/лицензия жасалған күні

9 Келісімшарт/лицензия нөмірі

10 Тапсырылған қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

11 Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша тиімділігін коэффициенті қолдану

Бөлім. Төленетін пайдалы қазбаларды өндіру салығы

Жол коды	Атауы	жыл	кв.	мам.
590.00.101	Бюджетке төленетін пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Салық төлеушінің (оның өкілінің) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларация толтырылған күні

Салық органының коды

Салық органының қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларация қабылданған күні

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөр орны

Пошта штемпелінің күні

КӨМІРСУТЕКТІЛДЕРГЕ ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 590.01 парақ А

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық жылы: тоқсан жыл

3 Келісімшарт жасалған күні

4 Келісімшарт нөмірі

5 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі

6 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні

Бөлім. Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	мың.	млн.	млрд.
590.01.001	Шикі мұнайдың жоспарланған өндіру көлемі			
590.01.002	Өндірілген шикі мұнайдың жалпы көлемі			
590.01.003	Мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі			
590.01.004	Өзінің беретін үшін мұнай өңдеу зауытының пакты сатып алу бағасы			
590.01.005	Мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны (590.01.003 х 590.01.004)			
590.01.006	Мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін айыр-бірес шикізаты ретінде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі			
590.01.007	Өзінің өндірістік мақтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнайдың көлемі			
590.01.008	20 пайызға ұлғайтылған өндірістік өзіндік құны			
590.01.009	Айыр-бірес шарттары ретінде берілген және өзінің өндірістік мақтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны ((590.01.006+590.01.007) х 590.01.008)			
590.01.010	Заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі			
590.01.011	Беру бағасы			
590.01.012	Заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны (590.01.010 х 590.01.011)			
590.01.013	Өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемі (590.01.002 - 590.01.003 - 590.01.006- 590.01.007-590.01.010)			
590.01.014	Шикі мұнайға әлемдік баға			
590.01.015	Өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны (590.01.013 х 590.01.014)			
590.01.016	Мөлшерлеме			%
590.01.017	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме			%
590.01.018	Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((590.01.009+590.01.009+590.01.012) х 590.01.017)+(590.01.015 х 590.01.016))			

Бөлім. Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.01.019	Газ конденсатының өндіруді жоспарлаған көлемі			
590.01.020	Өндірілген газ конденсатының жалпы көлемі			
590.01.021	Мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсатының көлемі			
590.01.022	Өзінің беретін үшін мұнай өңдеу зауытының пакты сатып алу бағасы			
590.01.023	Өндірілген газ конденсатының қорытқы қайта өңдеу зауытына және ақпан комбинатқа бағасы (590.01.021 х 590.01.022)			
590.01.024	Мұнайды қайта өңдеу зауытына айыр-бірес шарттары ретінде берілген өндірілген газ конденсатының көлемі			
590.01.025	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген газ конденсатының көлемі			
590.01.026	20 пайызға ұлғайтылған өндірістік өзіндік құны			

ЖСН (ЖЭН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Ағымдағы бетте шығыс көрсеткіш

Бөлім. Газ конденсатынан пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	мың.	жүз.	теңге
590.01.027	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған және сыртқа берілетін газ конденсатын көлемінің құны (өндірілген газ конденсатының көлемінің құны (590.01.024+590.01.025) х 590.01.026)			
590.01.028	Заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі			
590.01.029	Бөлу бағасы			
590.01.030	Заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны (590.01.028 х 590.01.029)			
590.01.031	Өндірілген таза газ конденсатының көлемі (590.01.020 - 590.01.021 - 590.01.024 - 590.01.025 -590.01.026)			
590.01.321	Газ конденсатына әлемдік баға			
590.01.033	Өндірілген таза газ конденсаты көлемінің құны (590.01.031 х 590.01.032)			
590.01.034	Мөлшерлеме			
590.01.035	Төмендетуші коэффициент есептелген мөлшерлеме			
590.01.036	Газ конденсатынан пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((1)590.01.023+590.01.027+590.01.030) х 590.01.034) +(590.01.033 х 590.01.034))			

Бөлім. Табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.01.037	Табиғи газдың жоспарлаған өндіру көлемі			
590.01.038	Өндірілген табиғи газдың жалпы көлемі			
590.01.039	Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, өндірілген табиғи газдың көлемі			
590.01.040	Орташа өткізу бағасы			
590.01.041	Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны (590.01.039 х 590.01.040)			
590.01.042	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланған, өндірілген табиғи газ көлемі			
590.01.043	20 пайызға ұлғайтылған, өндірістік өтімділік құны			
590.01.044	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланған, өндірілген табиғи газ көлемінің құны (590.01.042 х 590.01.040)			
590.01.045	Өндірілген таза табиғи газ көлемі (590.01.020-590.01.039 - 590.01.042)			
590.01.046	Табиғи газға әлемдік баға			
590.01.047	Өндірілген таза табиғи газ көлемінің құны (590.01.045 х 590.01.046)			
590.01.048	Мөлшерлеме			
590.01.049	Ішкі нарықта табиғи газды өткізу есептелген мөлшерлеме			
590.01.050	Ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((590.01.041х 590.01.049)			
590.01.051	Табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.050-((590.01.44+590.01.047)х 590.01.046))			

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету

Жол коды	Атауы	мың.	жүз.	теңге
590.01.052	Өндірілген ішкі мұқтаждық нақты көлемі			
590.01.053	1-3 топшалары үшін ішкі мұқтаж пайдалы қазбаларды өндіру салығы			
590.01.054	1-3 топшасында үлес жүгі жоқ жаңа шығын өткізген, өндірілген ішкі мұқтаж көлемінің құны			
590.01.055	1-3 топшалары үшін алып-беріс шығыны ретінде берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген ішкі мұқтаж көлемінің құны			
590.01.193	1-3 топшалары үшін заттай берілген, өндірілген ішкі мұқтаж көлемінің құны			

нысан 590.01 парақ С

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Алмағды беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету

Жол коды	Атауы	мың.	жүз.	он.	бір.
590.01.057	1-3 тоқсандары үшін өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны				
590.01.058	Мөлшерлеме				
590.01.059	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме				
590.01.060	Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.054 - 590.01.057)+(590.01.056х 590.01.059)-(590.01.057х590.01.058)				
590.01.061	Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету (590.01.060 - 590.01.051)				
590.01.062	Өндірілген газ конденсатының нақты көлемі				
590.01.063	1-3 тоқсандары үшін газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығы				
590.01.064	1-3 тоқсандары үшін мұнай жиау орнында өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.065	1-3 тоқсандары үшін алмас-бұрғы шығыны ретінде берілген және өндірістік қажеттіліктерге пайдаланылған, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.066	1-3 тоқсандары үшін магистральдық құбырлар арқылы тұрғызылған, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.067	1-3 тоқсандары үшін өндірілген тауарлық газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.068	Мөлшерлеме				
590.01.069	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме				
590.01.070	Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.064+590.01.065+590.01.066) х 590.01.069+(590.01.067 х 590.01.068)				
590.01.071	Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету (590.01.070 - 590.01.063)				
590.01.072	Өндірілген табиғи газдың нақты көлемі				
590.01.073	1-3 тоқсандары үшін шикі парафин өткізілген, табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы				
590.01.074	1-3 тоқсандары үшін Қазақстан Республикасының шикі парафинға өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны				
590.01.075	Шикі парафинға табиғи газды өткізу хеджингі мөлшерлеме				
590.01.076	Шикі парафинға өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.074 х 590.01.075)				
590.01.077	Шикі парафинға өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету (590.01.076- 590.01.073)				

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығы

590.01.078	Бюджетке төленуге жататын пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.051 + 590.01.061+ 590.01.151 +590.01.161 - 590.01.071+590.01.077)											

Кен таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда,
минералдық шикізатқа пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу
(Декларацияға 2-қосымша)

нысан 590.02 парақ А

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Кәсіпкершілік/қызметтің анықталған күні

4 Келісімшарт/лицензия нөмірі

5 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі

6 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні

Бөлім. Кен таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізатқын көлемі

Жол коды | Атауы

590.02.010 | Өндірілген минералдық шикізаттың көлемі

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Минералдық шикізаттың атауы

A	B	C	D	E
№		Өлшем бірлігі		
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖЖЖНН (жер ТЕК осы кіші жолдарының жоғары бөлігінен толтырылады)			



нысан 590.02 парақ В

ЖСН (БСН)

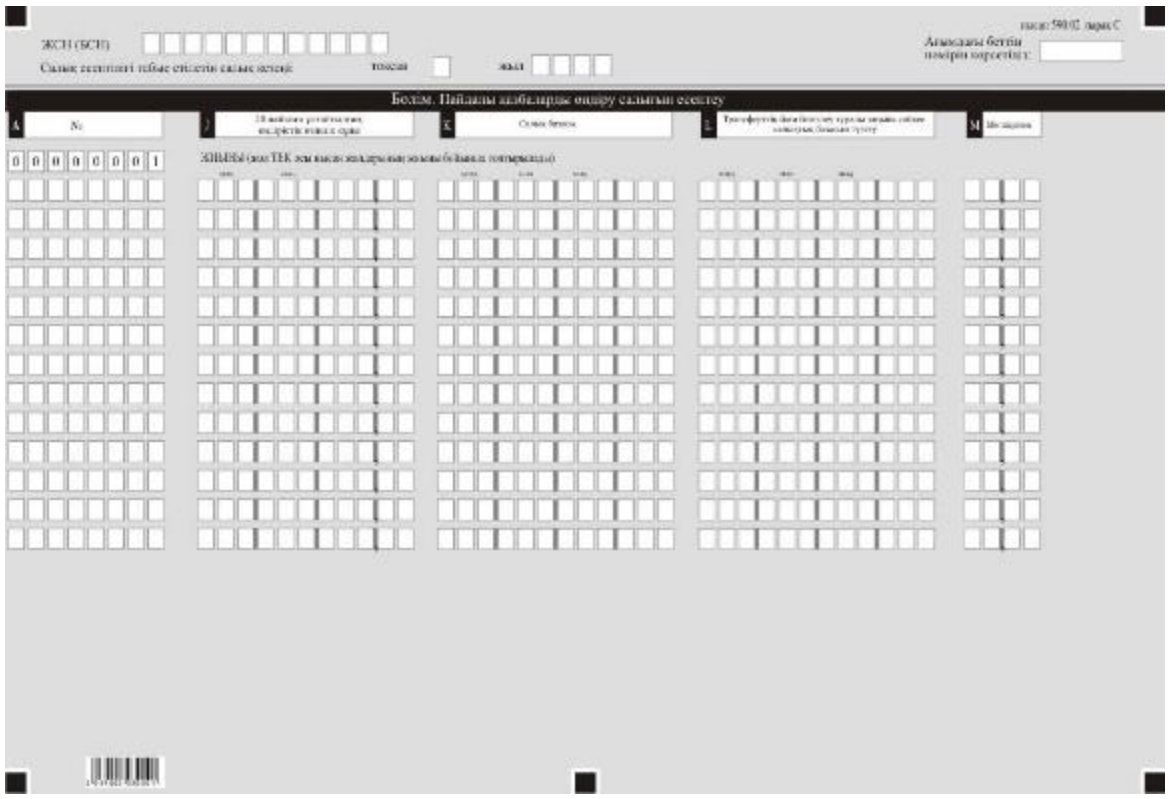
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

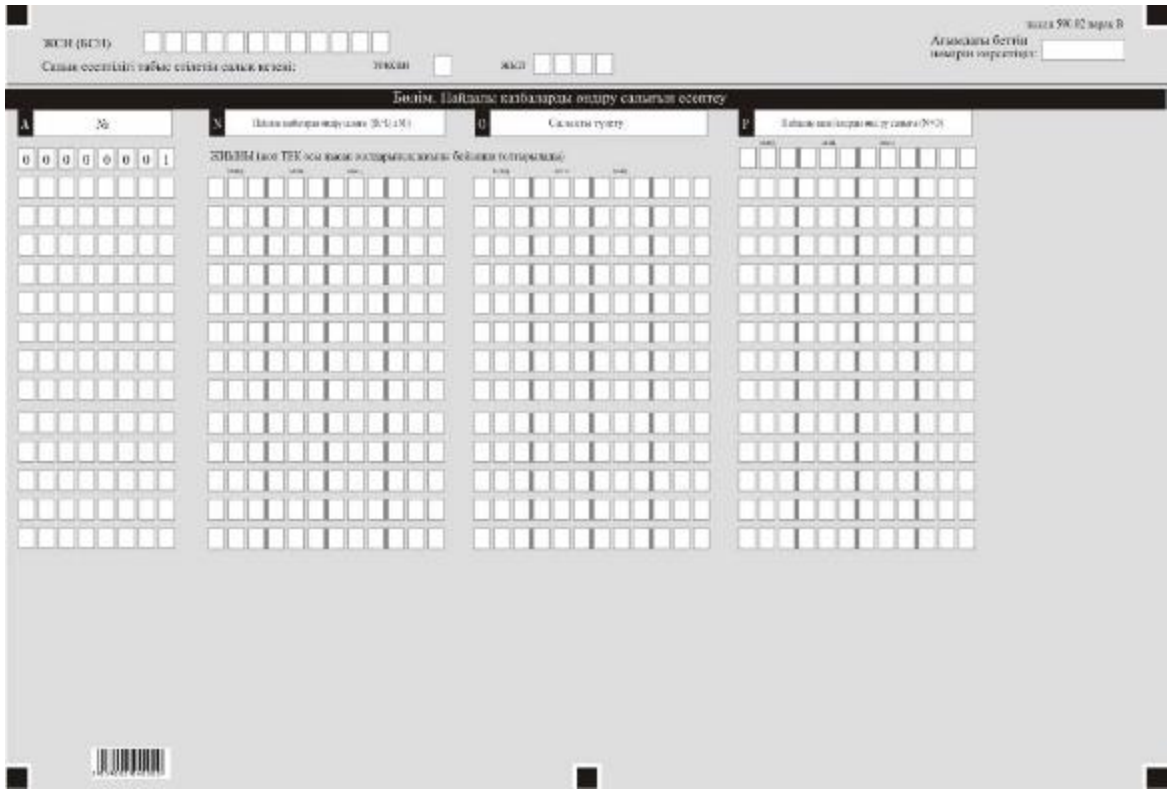
Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

A	F	G	H	I
№			Өртелген пайдалы қазбалар	Өткізуден түскен кіріс, теңге
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖЖЖНН (жер ТЕК осы кіші жолдарының жоғары бөлігінен толтырылады)			




Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу
№


Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу
№

форма 590.03 лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ПОДЗЕМНЫЕ ВОДЫ
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер следующей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта

4 Номер контракта

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды

Код строки	Наименование			
590.03.001	Общий объем добытых подземных вод, в том числе:			
590.03.002	Объем добытых подземных вод указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.003	Ставка			
590.03.004	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.002 х 590.03.003)			
590.03.005	Объем добытых подземных вод указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.006	Ставка			
590.03.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.005х590.03.006)			
590.03.008	Объем добытых подземных вод указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.009	Ставка			
590.03.010	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.008 х 590.03.009)			
590.03.011	Объем добытых подземных вод указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.012	Ставка			
590.03.013	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.011 х 590.03.012)			
590.03.014	Объем добытых подземных вод указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.015	Ставка			
590.03.016	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.014 х 590.03.015)			
590.03.017	Объем добытых подземных вод указанных в строке 6 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.018	Ставка			
590.03.019	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.017 х 590.03.018)			
590.03.020	Объем добытых подземных вод указанных в строке 7 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.021	Ставка			
590.03.022	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.020 х 590.03.021)			
590.03.023	Объем добытых подземных вод указанных в строке 8 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.024	Ставка			
590.03.025	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.023 х 590.03.024)			
590.03.026	Объем добытых подземных вод указанных в строке 9 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.027	Ставка			
590.03.028	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.026 х 590.03.027)			

ЖСН (ИИН)

Нысан 590.03 жалғасы

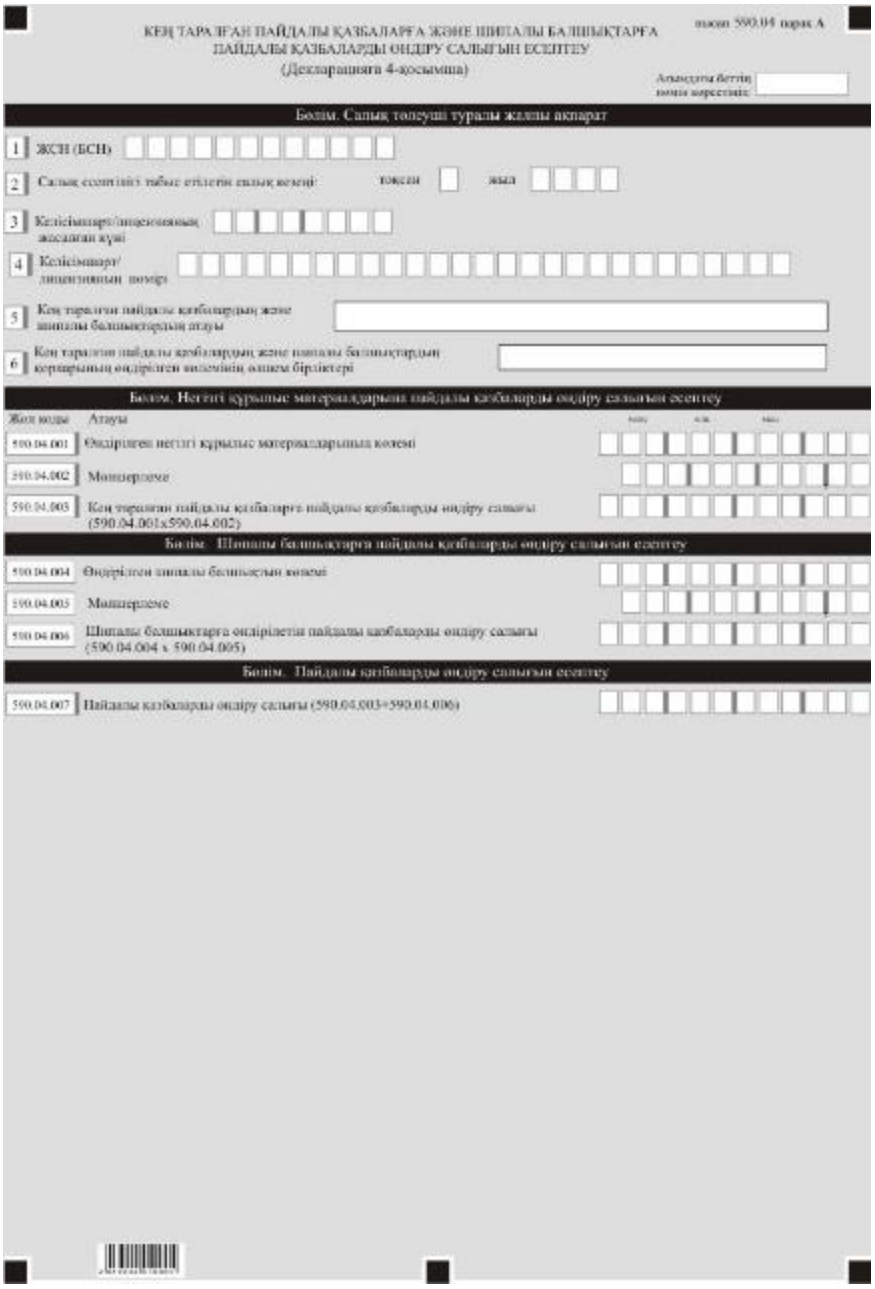
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	айлық	тоқсан	жыл
590.03.026	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағының қағидаларын қолдануға келтіледі 9-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі			
590.03.027	Мөлшерлеме			
590.03.028	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.026 х 590.03.027)			
590.03.029	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағының қағидаларын қолдануға келтіледі 10-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі			
590.03.030	Мөлшерлеме			
590.03.031	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.029х590.03.030)			
590.03.032	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағының қағидаларын қолдануға келтіледі 11-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі			
590.03.033	Мөлшерлеме			
590.03.034	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.032 х 590.03.033)			
590.03.035	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағының қағидаларын қолдануға келтіледі 12-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі			
590.03.036	Мөлшерлеме			
590.03.037	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.0355 х 590.03.036)			
590.03.038	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағының қағидаларын қолдануға келтіледі 13-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі			
590.03.039	Мөлшерлеме			
590.03.040	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.038 х 590.03.039)			
590.03.041	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағының қағидаларын қолдануға келтіледі 14-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі			
590.03.042	Мөлшерлеме			
590.03.043	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.041 х 590.03.042)			
590.03.044	Жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016+590.03.019+590.03.022 +590.03.025+590.03.028+590.03.031+590.03.034+590.03.037+590.03.040+590.03.43)			

Активация Windows
Чтобы активировать Windows,



КЕҢ ТАРАЛҒАН ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРҒА ЖӘНЕ ШИТАЛЫ БАЛШЫҚТАРҒА ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 4-қосымша)

нысан 590.04 парақ А

Алғашқы беттің нөмірі көрсетіледі

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Келісімшарт/лицензиялық жасалған күні

4 Келісімшарт/ лицензияның нөмірі

5 Кең таралған пайдалы қазбалардың және шитолы балшықтардың атауы

6 Кең таралған пайдалы қазбалардың және шитолы балшықтардың қорларының өндірілген көлемінің өлшем бірліктері

Бөлім. Негізгі құрылыс материалдарына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы
590.04.001	Өндірілген негізгі құрылыс материалдарының көлемі
590.04.002	Мөлшерлеме
590.04.003	Кең таралған пайдалы қазбаларға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.04.001х590.04.002)

Бөлім. Шитолы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.04.004	Өндірілген шитолы балшықтың көлемі
590.04.005	Мөлшерлеме
590.04.006	Шитолы балшықтарға өндірілетін пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.04.004 х 590.04.005)

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.04.007	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.04.003+590.04.006)

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары – Қазақстан
Республикасының Қаржы
Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
45-қосымша

"Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация (590.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация (590.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және пайдалы қазбаларды өндіру салығын (бұдан әрі - ПҚӨС) есептеуге арналған "Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны жасалған әрбір бөлек жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт/лицензия шеңберінде техногендік минералды құралымдардан пайдалы қазбалар алуды қоса алғанда, мұнайды, минералды шикізатты, жерасты сулары мен емдік балшықты өндіруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (590.00-нысан) және пайдалы қазбаларды өндіру салығын төлеу бойынша салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (590.01-ден 590.04 нысандар) тұрады.

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

4. Тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде декларацияға қосымшалар міндетті тәртіпте жасалады.

5. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге жататын деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

6. Қосымша парағындағы жолдардан көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, қосымшаның осындай парағы толтырылады.

7. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

8. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

9. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

10. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты,

әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

10-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 10-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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

12. "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Ұлттық тізілімдер туралы заң) сәйкес декларацияны табыс ету кезінде:

Ұлттық тізілімдер туралы заңның 3-бабы 4-тармағының 4) тармақшасы қолданысқа енгізілген күннен бастап жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі - ЖСН (БСН)) міндетті түрде толтыруға жатады.

Ескерту. 12-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны (590.00-нысан) толтыру бойынша түсіндірме

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің ЖСН (БСН). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

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

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы– жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

4) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

5) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген декларацияны салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрін тапсырған жағдайда толтырылады;

7) кен орны мен келісімшарттың/лицензияның атауы– жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың/лицензияның және кен орнының атауы көрсетіледі;

8) келісімшарттың/лицензияның жасалған күні – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың/лицензияның уәкілетті мемлекеттік органымен жасалған күні көрсетіледі;

9) келісімшарттың/лицензияның нөмірі– жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың/лицензияның уәкілетті мемлекеттік орган берген тіркеу нөмірі көрсетіледі;

10) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

11) пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша төмендетілген мөлшерлемені қолдану - Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағында көзделген рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілген категорияларға жататын кен орындары (кен орындарының топтары, кен орындарының бөліктері) жағдайында тор көздер толтырылады.

14. "Төленуге жататын пайдалы қазбаларды өндіру салығы" ПҚӨС бөлімінде:

1) 590.00.001 жолында салық кезеңі үшін жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша бюджетке төленетін ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

Осы жол декларацияға 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.044 және 590.04.007 қосымшаларының жолдары мен бағандарында түзетулерді ескере отырып көрсетілген, есептелген ПҚӨС сомасы ретінде айқындалады.

15. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында:

декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарына сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Көмірсутектерге пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу –590.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

16. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі" 5-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер категориясына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының нөмірі көрсетіледі;

2) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні" 6-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер категориясына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының күні көрсетіледі;

17. "Шикі мұнайға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.01.001 жолында шикі мұнайдың жоспарланған жылдық көлемі,тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.002 жолында салық кезеңі үшін өндірілген шикі мұнайдың жалпы көлемі, тоннада көрсетіледі;

3) 590.01.003 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

4) 590.01.004 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.005 жолында 590.01.003 және 590.01.004 (590.01.003 х 590.01.004) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.006 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

7) 590.01.007 жолында салық кезеңі үшін өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

8) 590.01.008 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және " Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

9) 590.01.09 жолында ((590.01.006 + 590.01.007) х 590.01.008) формуласы бойынша айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

10) 590.01.010 жолында салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

11) 590.01.011 жолында Үкіметімен белгіленген тәртіпте айқындалатын, беру бағасы көрсетіледі;

12) 590.01.012 жолында 590.01.010 және 590.01.011 (590.01.010 х 590.01.011) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

13) 590.01.013 жолында салық кезеңі үшін 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 және 590.01.010 (590.01.002 – 590.01.003 – 590.01.006 – 590.01.007 – 590.01.010) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, өндірілген тауарлық шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

14) 590.01.014 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, шикі мұнайға әлемдік баға көрсетіледі;

15) 590.01.015 жолында 590.01.013 және 590.01.014 (590.01.013 х 590.01.014) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын,өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.016 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 590.01.017 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, төмендетуші коэффициенті ескерілген, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.018 жолында (((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) x 590.01.017) + (590.01.015 x 590.01.016)) формуласы бойынша айқындалатын, шикі мұнайға ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Газ конденсатына ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.01.019 жолында газ конденсатын өндірудің жоспарланған жылдық көлемі, тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.020 жолында салық кезеңі үшін өндірілген газ конденсатының жалпы көлемі,тоннада көрсетіледі;

3) 590.01.021 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

4) 590.01.022 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.023 жолында 590.01.021 және 590.01.022 (590.01.021 x 590.01.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.024 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

7) 590.01.025 жолында салық кезеңі үшін өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, газ конденсатының өндірілген көлемі, тоннада көрсетіледі;

8) 590.01.026 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

9) 590.01.027 жолында 590.01.024 және 590.01.025 жолдарын 590.01.026 жолына көбейту ((590.01.024 + 590.01.025) x 590.01.026) ретінде айқындалатын, өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған және мұнай өңдеу зауытына алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

10) 590.01.028 жолында салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

11) 590.01.029 жолында Қазақстан Республикасының Үкіметімен белгіленген тәртіпте айқындалған, беру бағасы көрсетіледі;

12) 590.01.030 жолында 590.01.028 және 590.01.029 (590.01.028 х 590.01.029) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

13) 590.01.031 жолында 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 және 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021– 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

14) 590.01.032 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, газ конденсатына әлемдік баға көрсетіледі;

15) 590.01.033 жолында 590.01.031 және 590.01.032 (590.01.031 х 150.01.032) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, тауарлық газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.034 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 590.01.035 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, төмендетуші коэффициенті ескерілген, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.036 жолында (((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) х 590.01.035) + (590.01.033 х 590.01.034)) ретінде айқындалатын, газ конденсатына ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

19. "Табиғи газға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.01.037 жолында табиғи газдың жоспарланған жылдық өндіру көлемі, текше метрде көрсетіледі;

2) 590.01.038 жолында жер қойнауына кері құйылатынтабиғи газды қоспағанда, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың жалпы көлемі, текше метрде көрсетіледі;

3) 590.01.039 жолында Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өткізілген, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

4) 590.01.040 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін орташа өткізу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.041 жолында 590.01.039 және 590.01.040 (590.01.039 х 590.01.040) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.042 жолында өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

7) 590.01.043 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

8) 590.01.044 жолында 590.01.042 және 590.01.043 (590.01.042 х 590.01.043) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

9) 590.01.045 жолында 590.01.038, 590.01.039 және 590.01.042 (590.01.038 – 590.01.039 – 590.01.042) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

10) 590.01.046 жолында Салық кодексінің 741-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын, табиғи газға әлемдік баға көрсетіледі;

11) 590.01.047 жолында 590.01.045 және 590.01.046 (590.01.045 х 590.01.046) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

12) 590.01.048 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалатын, табиғи газға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

13) 590.01.049 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, ішкі нарықта табиғи газды өткізу кезіндегі ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) 590.01.050 жолында 590.01.041 және 590.01.049 (590.01.041 х 590.01.049) ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС көрсетіледі;

15) 590.01.051 жолында (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, табиғи газға ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

20. "ПҚӨС түзету" бөлімінде:

Шикі мұнайға, газ конденсатына, табиғи газға ПҚӨС сомасын түзету Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

1) 590.01.052 жолындаесепті күнтізбелік жыл нәтижесі бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі, тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.053 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін шикі мұнайға есептелген ПҚӨС көрсетіледі;

3) 590.01.054 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

4) 590.01.055 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

5) 590.01.056 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.057 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін өндірілген тауарлық шикі мұнайкөлемінің құны көрсетіледі;

7) 590.01.058 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген мұнайдың нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

8) 590.01.059 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, төмендету коэффициенті ескерілген, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

9) 590.01.060 жолында (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) х 590.01.059) + (590.01.057 х 590.01.058)) формуласы бойынша айқындалатын, шикі мұнайға ПҚӨС көрсетіледі;

10) 590.01.061 жолында 590.01.060 және 590.01.053 жолдарының айырмасы (590.01.060–590.01.053) ретінде айқындалатын,Салық кодексінің 335-бабы 3-тармағына сәйкес шикі мұнайға ПҚӨС түзету сомасы көрсетіледі;

11) 590.01.062 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі, тоннада көрсетіледі;

12) 590.01.063 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін газ конденсатына есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығы көрсетіледі;

13) 590.01.064 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

14) 590.01.065 жолында есепті жылдың 1-3-тоқсандары үшін алыс-беріс шикізаты ретінде мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

15) 590.01.066 жолындаесепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.067 жолындаесепті жылдың 1-3-тоқсандары үшін өндірілген тауарлық газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

17) 590.01.068 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабында айқындалған, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.069 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабында айқындалған, төмендету коэффициенті ескерілген, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

19) 590.01.070 жолында (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) х 590.01.069) + (590.01.067 х 590.01.068)) ретінде айқындалатын газ конденсатына ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

20) 590.01.071 жолында 590.01.070 және 590.01.063 жолдарының айырмасы (590.01.070 - 590.01.063) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес газ конденсатына ПҚӨС түзету сомасы көрсетіледі;

21) 590.01.072 жолында жер қойнауына кері құйылатын табиғи газды қоспағанда, есепті жылдың қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша, өндірілген табиғи газдың нақты көлемі, текше метрде көрсетіледі;

22) 590.01.073 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін ішкі нарықта өткізілген, табиғи газға есептелген ПҚӨС көрсетіледі;

23) 590.01.074 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

24) 590.01.075 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабында айқындалған, ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

25) 590.01.076 жолында 590.01.074 және 590.01.075 жолдарының туындысы (590.01.074 х 590.01.075) ретінде айқындалатын, ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

26) 590.01.077 жолында 590.01.076 және 590.01.073 жолдарының айырмасы (590.01.076 – 590.01.073) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС түзету сомасы көрсетіледі.

21. "ПҚӨС" бөлімінде:

1) 590.01.078 жолында 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061, 590.01.071 және 590.01.077 жолдарының сомасы (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077) ретінде айқындалатын, бюджетке төленуге жататын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

590.01.078 жолының мәні 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

4-тарау. Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізатқа ПҚӨС есептеу – 590.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. 590.02-нысаны салық кезеңі үшін кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералдық шикізатқа ПҚӨС есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуі үшін арналған.

23. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі" 5-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер категориясына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС

мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының нөмірі көрсетіледі;

2) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні" 6-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер категориясына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының күні көрсетіледі;

24. "Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізаттың көлемі" бөлімінде:

590.02.001 жолында салық кезеңінде құрамында пайдалы қазбалары бар, өндірілген минералдық шикізаттың көлемі жер қойнауын зерттеу және қолдану бойынша уәкілетті органға табысталатын минералды шикізаттың қорларының есептілік және жинақ баланстарында қолданылатын өлшем бірлігінде көрсетіледі.

25. "Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу" бөлімінде:

1) "Минералдық шикізаттың атауы" бөлімінде өндірілген минералдық шикізаттың атауы көрсетіледі;

2) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

3) В бағанының жолдарында минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемініңқұрамындағы пайдалы қазбалардың атауы көрсетіледі;

4) С бағанының жер қойнауын зерттеу және қолдану бойынша уәкілетті органға ұсынылатын минералды шикізаттың қорларын есептерінде және теңгерімнің жинақтарында қолданылатын бірлігі көрсетіледі;

5) D бағанының жолдарында С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы пайдалы қазбалардың көлемі көрсетіледі;

6) С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген Е бағанының жолдарында әрі қарай қайта өңдеу үшін басқа заңды тұлғаға берілген, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі көрсетіледі;

7) F бағанының жолдарында С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген әрі қарай қайта өңдеу үшін бір заңды тұлға шеңберінде құрылымдық бөлімшеге берілген, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі көрсетіледі;

8) G бағанының жолдарында С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі көрсетіледі;

9) H бағанының жолдарында Салық кодексінің 745-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, орташа биржалық бағасы көрсетіледі;

10) I бағанының жолдарында Салық кодексінің 745-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын, өткізудің орташа өлшемді бағасы көрсетіледі;

11) J бағанының жолдарындахалықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, пайдалы қазбалардың мұндай түрлеріне келетін, өндірудің және бастапқы қайта өңдеудің (байытудың) өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

12) K бағанының жолдарында Салық кодексінің 745-бабына сәйкес есептелген салық базасы көрсетіледі;

13) L бағанының жолдарында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес айқындалған, минералдық шикізаттың құрамындағы пайдалы қазбалардың өтелген қорларының салық салынатын көлемі құнының ауытқу сомасы көрсетіледі;

14) M бағанының жолдарында Салық кодексінің 746-бабына сәйкес айқындалған салық мөлшерлемесі көрсетіледі;

15) N бағанының жолдарында K және L бағандары мен M бағаны туындысының сомасы ((K + L) x M)) ретінде айқындалатын, есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

16) O бағанының жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы заңның ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 745-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына және Салық кодексінің 745-бабы 6-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын , салықты түзету көрсетіледі;

17) P бағанының жолдарында N және O бағандарының (N + O) сомасы ретінде айқындалатын, түзету ескерілгендегі ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

P бағанының қорытынды сомасы 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

Ескерту. 25-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Жер асты суларына ПҚӨС есептеу – 590.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. 590.03-нысаны жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуі үшін арналған.

27. "Жер асты суларына ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.03.001 жолында салық кезеңі үшін өндірілген жер асты суларының жалпы көлемі, текше метрде көрсетіледі;

2) 590.03.002 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағымен көзделген кесте мөлшерлемесінің 1-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі.

3) 590.03.003 жолында 590.03.002 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

4) 590.03.004 жолында 590.03.002 және 590.03.003 жолдарының (590.03.002 х 590.003.003) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

5) 590.03.005 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 2-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

6) 590.03.006 жолында 590.03.005 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

7) 590.03.007 жолында 590.03.005 және 590.003.006 жолдарының (590.03.005 х 590.003.006) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

8) 590.03.008 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 3-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

9) 590.03.009 жолында 590.03.008 жолында көрсетілген көлемінің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

10) 590.03.010 жолында 590.03.008 және 590.003.009 жолдарының (590.03.008 х 590.003.009) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

11) 590.03.011 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 4-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

12) 590.03.012 жолында 590.03.011 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

13) 590.03.013 жолында 590.03.011 және 590.003.012 жолдарының (590.03.011 х 590.003.012) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

14) 590.03.014 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 5-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

15) 590.03.015 жолында 590.03.014 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

16) 590.03.016 жолында 590.03.014 және 590.03.015 (590.03.014 х 590.003.015) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

17) 590.03.017 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 6-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі

18) 590.03.018 жолында 590.03.017 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

19) 590.03.019 жолында 590.03.017 және 590.03.018 (590.03.017 х 590.003.018) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

20) 590.03.020 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 7-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

21) 590.03.021 жолында 590.03.020 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

22) 590.03.022 жолында 590.03.020 және 590.03.021 (590.03.020 х 590.003.021) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

23) 590.03.023 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 8-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

24) 590.03.024 жолында 590.03.023 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

25) 590.03.025 жолында 590.03.023 және 590.03.025 (590.03.023 х 590.003.025) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

26) 590.03.026 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 9-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

27) 590.03.027 жолында 590.03.026 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

28) 590.03.028 жолында 590.03.026 және 590.03.027 (590.03.026 х 590.003.027) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

29) 590.03.029 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 10-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

30) 590.03.030 жолында 590.03.029 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

31) 590.03.031 жолында 590.03.029 және 590.03.030 (590.03.029 х 590.003.030) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

32) 590.03.032 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 11-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

33) 590.03.033 жолында 590.03.032 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

34) 590.03.034 жолында 590.03.032 және 590.03.033 (590.03.032 х 590.003.033) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

35) 590.03.035 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 12-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

36) 590.03.036 жолында 590.03.035 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

37) 590.03.037 жолында 590.03.035 және 590.03.036 (590.03.035 х 590.003.036) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

38) 590.03.038 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 13-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

39) 590.03.039 жолында 590.03.038 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

40) 590.03.040 жолында 590.03.038 және 590.03.039 (590.03.038 х 590.003.039) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

41) 590.03.041 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағымен көзделген мөлшерлеме кестесінің 14-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

42) 590.03.042 жолында 590.03.041 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

43) 590.03.043 жолында 590.03.041 және 590.03.042 (590.03.041 х 590.003.042) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

44) 590.03.014 жолында 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010, 590.03.013, 590.03.016, 590.03.019, 590.03.022, 590.03.025, 590.03.028, 590.03.031, 590.03.034, 590.03.037, 590.03.040 және 590.03.043 (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016 + 590.03.019 + 590.03.022 + 590.03.025 + 590.03.028 + 590.03.031 + 590.03.034 + 590.03.037 + 590.03.040 + 590.03.043) сомасы ретінде айқындалатын, жер асты суларына ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

590.03.0 044 жолының мәні 590.00.001 590.00-нысанының жолына көшіріледі.

6-тарау. Кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшыққа ПҚӨС есептеу – 590.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 5 жолында "Кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың атауы" Кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың атауы көрсетіледі;

2) 6 жолында "Кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың қорларының өндірілген көлемінің өлшем бірліктері" жер қойнауын зерттеу және

қолдану бойынша уәкілетті органға ұсынылатын минералды шикізаттың қорларын есептерінде және теңгерімнің жинақтарында қолданылатын өлшем бірліктері көрсетіледі.

29. "Негізгі құрылыс материалдарына ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.04.001 жолында кең таралған пайдалы қазбалардың өндірілген көлемі көрсетіледі;

2) 590.04.002 жолында Салық кодексінің 748-бабында көзделген пайдалы қазбаларды өндіру көлемі бірлігіне ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

3) 590.04.003 жолында 590.04.001 және 590.04.002 (590.04.001 х 590.04.002) жолындарында шығарылған деп анықталатын кең таралған пайдалы қазбаларға ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

30. "Шипалы балшықтарға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.04.004 жолында өндірілген шипалы балшықтын көлемі көрсетіледі;

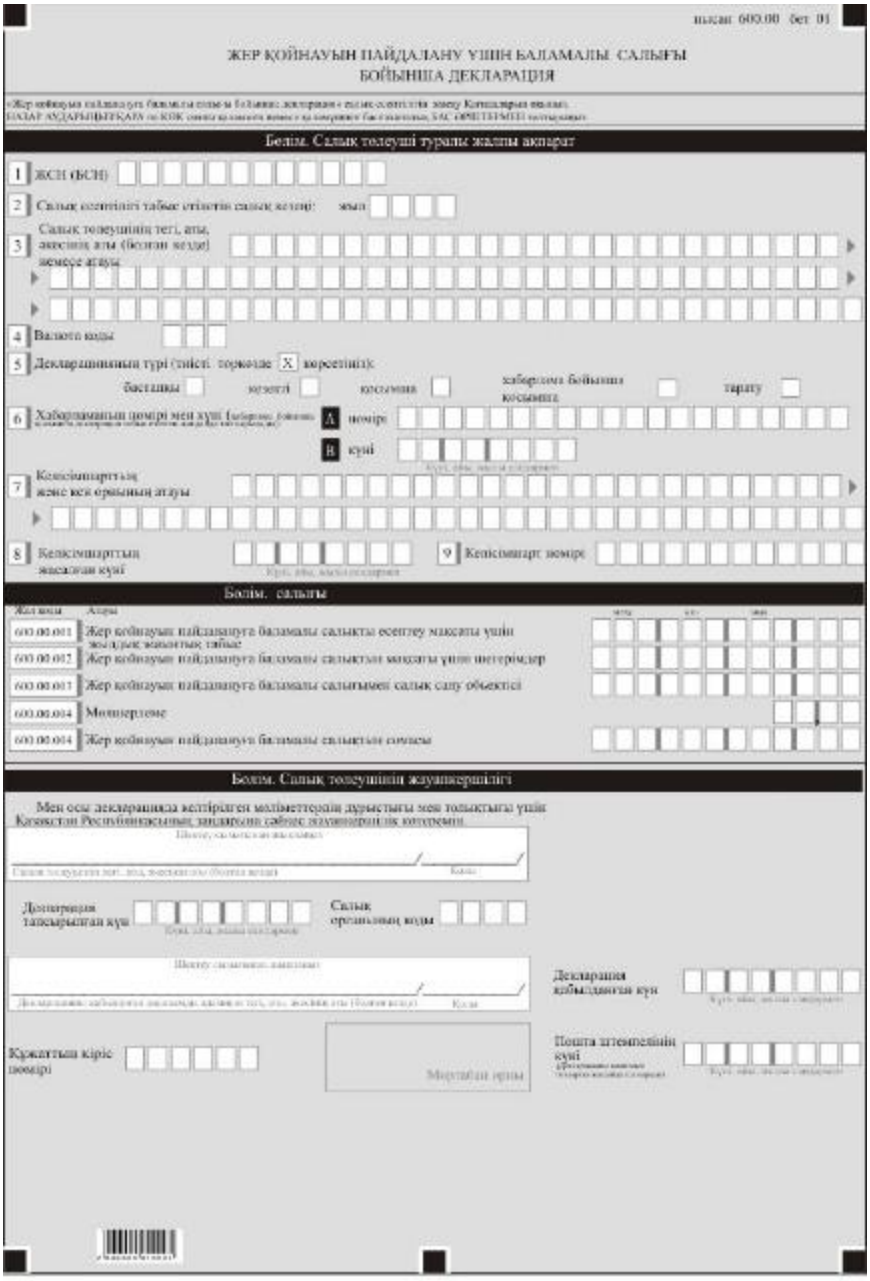
2) 590.04.005 жолында Салық кодексінің 748-бабымен көзделген пайдалы қазбаларды өндірудің өлшем бірлігіне ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

3) 590.04.006 жолында 590.04.004 және 590.04.005 (590.04.004 х 590.04.005) жолдарында шығарылған деп анықталатын шипалы балшықтарға өндірілетін ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

31. "ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.04.007 жолында 590.04.003 және 590.04.006 (590.04.003 + 590.04.006) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
46-қосымша



ЖЕР ҚОЙНАУЫН ПАЙДАЛАНУ ҮШІН БАЛАМАЛЫ САЛЫҒЫ
БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

Бөлім. салығы

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
47-қосымша

"Жер қойнауын пайдалануға баламалы салық бойынша декларация (600.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жер қойнауын пайдалануға баламалы салық бойынша декларация 600.00-нысан" салық есептілігін жасау қағидалары "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық Кодексі) және сәйкес әзірленген және жер қойнауын пайдалануға баламалы салық бойынша салығын есептеуге арналған "Жер қойнауын пайдалануға баламалы салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларацияны Салық кодексінің 766 бабындағы көрсетілген жер қойнауын пайдаланушылар-заңды тұлғаларымен толтырылады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х" – көбейту, "/"– бөлу, "="– тең.

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

7. Декларацияны толтыру кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

8. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

9. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау

жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (600.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН). Сенімгерлік басқарушымен салықтық міддеттемелер орындалған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының-салық төлеушінің БСН көрсетіледі;

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

3) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің атауы.

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

4) 2010 жылғы 20 қыркүйектегі "Кедендік деклорацияларды толтыру үшін қолданылатын іс жүргізушілер туралы" № 378 Кеден Комиссиясының Шешімімен бекітілген "Валюта іс жүсгіжушісінің" 23 қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

5) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

7) келісімшарттың және кен орынның атауы – жер қойнауын пайдалануға және кен орнына келісімшарттың атауы;

8) келісімшартты бекіту күні – уәкілеттік берген мемлекеттік органмен жер қойнауын пайдалануға келісімшартты бекіту күні;

11. "Жер қойнауын пайдалануға баламалы салық" бөлімінде:

1) 600.00.001 жолында жер қойнауын пайдалануға баламалы салықты есептеу мақсаты үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

2) 600.00.002 жолында Салық кодексінің 287 бабымен көзделген түзетулер есебімен жер қойнауын пайдалануға баламалы салықтын мақсаты үшін шегерімдер көрсетіледі;

3) 600.00.003 жолында жер қойнауын пайдалануға баламалы салықтын мақсаты үшін жер қойнауын пайдалануға баламалы салықты және шегерімдерді есептеу мақсаты үшін жылдық жиынтық табыспен айырма ретінде анықталатын жер қойнауын пайдалануға баламалы салық салу обьектісі көрсетіледі.

4) 600.00.004 жолында Салық кодексінің 768 бабына сәйкес жер қойнауын пайдалануға баламалы салықты есептеу үшін мөлшерлемесі көрсетіледі;

5) 600.00.005 жолында Салық кодексінің 767 бабына сәйкес есептелген жер қойнауын пайдалануға баламалы салықтын сомасы көрсетіледі:

12. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" 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 тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
48-қосымша

нысан 641.00 бет 01

ЖҰМЫСПЕН ҚАМТУҒА КӨМЕКТЕСУ, МІНДЕТТІ МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ, МЕМЛЕКЕТТІК ӘЛЕУМЕТТІК САҚТАНДЫРУ ҚОРЛАРЫНА, ЗЕЙНЕТАҚЫ ТӨЛЕУ ЖӨНІНДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК ОРТАЛЫҚҚА АУДАРЫМДАРДЫҢ ЖӘНЕ АВТОМОБИЛЬ ЖОЛДАРЫН ПАЙДАЛАНУШЫЛАРДЫҢ АУДАРЫМДАРЫ ЕСЕБІ

«Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардан аударымдары есебін салық органдарына жүргізу Қағидаларына» 4-қосымша.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗДАРҒА: ке ЕЖК сізінің ақпаратқа немесе толтыруға бағытталған БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырылады.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер

1 БСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

3 Салық төлеушінің атауы

4 Есептің түрі (тиісті торкөзде X белгісін қойыңыз):

бастапқы ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша және тарату есептерін табыс ету кезінде толтырылады)

A нөмірі

B күні (күні, айы, жылы көрсетіледі)

6 Келісімшарт деректемелері:

A келісімшарт нөмірі

B келісімшартты жасасу күні (күні, айы, жылы көрсетіледі)

Бөлім. Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар

Жол коды	Атауы														
641.00.001	Еңбекақы төлеу қоры														
	1 ай	A											Есепті кезең үшін жиыны	D										
	2 ай	B											Жыл басынан бастап барлығы	E										
	3 ай	C																						
641.00.002	Аударымдар есептелмейтін төлемдер														
	1 ай	A											Есепті кезең үшін жиыны	D										
	2 ай	B											Жыл басынан бастап барлығы	E										
	3 ай	C																						
641.00.003	Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.001 - 641.00.002)														
	1 ай	A											Есепті кезең үшін жиыны	D										
	2 ай	B											Жыл басынан бастап барлығы	E										

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 ай C

641.00.004 Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар ставкасы, %

1 ай A 2 ай B 3 ай C

641.00.005 Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар сомасы (641.00.003 х 641.00.004)

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім. Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар

641.00.006 Еңбекақы төлеу қоры

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.007 Аударымдар есептелмейтін төлемдер

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.008 Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.006 - 641.00.007)

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.009 Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар ставкасы, %

1 ай A 2 ай B 3 ай C

641.00.010 Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомасы (641.00.008 х 641.00.009)

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар

641.00.011 Еңбекақы төлеу қоры

1 ай A | Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B | Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.012 Аударымдар есептелмейтін төлемдер

1 ай A | Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B | Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.013 Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.011 - 641.00.012)

1 ай A | Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B | Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.014 Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар ставкасы, % 1 ай A % 2 ай B % 3 ай C %

641.00.015 Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар сомасы (641.00.013 x 641.00.014)

1 ай A | Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B | Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

Бөлім. Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары

641.00.016 Еңбекақы төлеу қоры

1 ай A | Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B | Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.017 Жарналар есептелмейтін төлемдер

1 ай A | Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B | Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

641.00.018 Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.016 - 641.00.017)

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.019 Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының ставкасы, %

1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.020 Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (641.00.018 x 641.00.019)

1 ай A

2 ай B

3 ай C

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім. Автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары

641.00.021 Өткізілген өнімнің, орындалған жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің құны

1 ай A I II

2 ай B I II

3 ай C I II

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.022 Жылдық жиынтық табыс

1 ай A I II

2 ай B I II

3 ай C I II

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

нысан 641.00 бет 05

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары

641.00.023 Ставкасы, % 1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.024 Автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы

1 ай	A	Есепті кезең үшін жиыны	D
	I	Жыл басынан бастап барлығы	E
	II		
2 ай	B		
	I		
	II		
3 ай	C		
	I		
	II		

Бөлім. Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар

641.00.025 Аударымдар сомасы

1 ай	A	Есепті кезең үшін жиыны	D
2 ай	B	Жыл басынан бастап барлығы	E
3 ай	C		

Бөлім. Аударымдар сомасы - барлығы

641.00.026 Аударымдар сомасы (641.00.005 + 641.00.010 + 641.00.015 + 641.00.020+641.00.024-641.00.025)

1 ай	A	Есепті кезең үшін жиыны	D
2 ай	B	Жыл басынан бастап барлығы	E
3 ай	C		

Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының ішіндегі

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есеп тапырылған күн Күні, айы, жылы сандармен

Салық органының коды

Шектеу сызығының ішіндегі

Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есеп қабылданған күн Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
49-қосымша

"Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі (641.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі (641.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағымен көзделінген салық режимінің тұрақтылығына Қазақстан Республикасы кепілдік берген, заңнамамен белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттар (бұдан әрі - келісімшарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің "Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі" (бұдан әрі - есеп) жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі;

5. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

7. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, есепті қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) белгісімен қолы қойылып және мемлекеттік кірістер органының мөрінің (мөртабан) бедері басылып бір данасы төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

7-1. Аталған есеп 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2023 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-тарау 7-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Есепті (641.00-нысанын) толтыру бойынша түсіндірме

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) балық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

Бұл ретте салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – есепті тапсырылатын салықтық есептілік кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі). Есепті тоқсан есепті табыс ету үшін салық кезеңі болып табылады;

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

4) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді.

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есептің түрін тапсырған жағдайда толтырылады;

6) келісімшарт деректемелері.

6А жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың уәкілетті мемлекеттік орган берген тіркеу нөмірі көрсетіледі;

6В уәкілетті мемлекеттік органмен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты жасасу күні көрсетіледі.

Есеп әрбір келісімшарт бойынша бөлек жасалады.

9. "Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.001A, 641.00.001B, 641.00.001C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.001D жолында 641.00.001A, 641.00.001B және

641.00.001C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.001A + 641.00.001B + 641.00.001C).

641.00.001E жолында есепті кезең есебінің 641.00.001D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.001E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.001D + 641.00.001E);

2) 641.00.002A, 641.00.002B, 641.00.002C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі.

641.00.002D жолында 641.00.002A, 641.00.002B және 641.00.002C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.002A + 641.00.002B + 641.00.002C).

641.00.002E жолында есепті кезең есебінің 641.00.002D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.002E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.002D + 641.00.002E);

3) 641.00.003A, 641.00.003B, 641.00.003C жолдарында 641.00.001 және 641.00.002 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.001 – 641.00.002).

641.00.003D жолында 641.00.003A, 641.00.003B және 641.00.003C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.003A + 641.00.003B + 641.00.003C).

641.00.003E жолында есепті кезең есебінің 641.00.003D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.003E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап

еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.003D + 641.00.003E);

4) 641.00.004A, 641.00.004B, 641.00.004C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты жұмыспен қамтуға жәрдемдесу қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.005A, 641.00.005B, 641.00.005C жолдарында 641.00.003 және 641.00.004 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдардың сомалары көрсетіледі (641.00.003 x 641.00.004).

641.00.005D жолында 641.00.005A, 641.00.005B және 641.00.005C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.005A + 641.00.005B + 641.00.005C).

641.00.005E жолында есепті кезең есебінің 641.00.005D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.005D + 641.00.005E).

10. "Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.006A, 641.00.006B, 641.00.006C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.006D жолында 641.00.006A, 641.00.006B және 641.00.006C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.006A + 641.00.006B + 641.00.006C).

641.00.006E жолында есепті кезең есебінің 641.00.006D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.006E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.006D +641.00.006E);

2) 641.00.007A, 641.00.007B, 641.00.007C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі .

641.00.007D жолында 641.00.007A, 641.00.007B және 641.00.007C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.007A + 641.00.007B + 641.00.007C).

641.00.007E жолында есепті кезең есебінің 641.00.007D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.007E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.007D + 641.00.007E).

Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер тізбесі Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1995 жылғы 22 желтоқсандағы № 1845

қаулысымен бекітілген Міндетті медициналық сақтандыруға сақтандыру төлемдерін алу және есепке алу тәртібі туралы Нұсқаулықтың 9-тармағында келтірілген;

3) 641.00.008A, 641.00.008B, 641.00.008C жолдарында 641.00.006 және 641.00.007 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.006 – 641.00.007).

641.00.008D жолында 641.00.008A, 641.00.008B және 641.00.008C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.008A + 641.00.008B + 641.00.008C).

641.00.008E жолында есепті кезең есебінің 641.00.008D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.008E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.008D + 641.00.008E);

4) 641.00.009A, 641.00.009B, 641.00.009C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.010A, 641.00.010B, 641.00.010C жолдарында 641.00.008 және 641.00.009 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін есептелген міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомалары көрсетіледі (641.00.008 x 641.00.009).

641.00.010D жолында 641.00.010A, 641.00.010B және 641.00.010C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.010A + 641.00.010B + 641.00.010C).

641.00.010E жолында есепті кезең есебінің 641.00.010D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.010E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.010D + 641.00.010E).

11. "Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.011A, 641.00.011B, 641.00.011C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.011D жолында 641.00.011A, 641.00.011B және 641.00.011C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.011A + 641.00.011B + 641.00.011C).

641.00.011E жолында есепті кезең есебінің 641.00.011D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.011E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.011D + 641.00.011E);

2) 641.00.012A, 641.00.012B, 641.00.012C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі.

641.00.012D жолында 641.00.012A, 641.00.012B және 641.00.012C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.012A + 641.00.012B + 641.00.012C).

641.00.012E жолында есепті кезең есебінің 641.00.012D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.012E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.012D + 641.00.012E).

Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер тізбесі "Сақтандыру жарнасы есептелмейтін және мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру бойынша зейнетақы мен жәрдемақы есептеу үшін орташа жалақыны анықтаған кезде есепке алынбайтын төлемдер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1997 жылғы 26 наурыздағы № 419 қаулысында келтірілген;

3) 641.00.013A, 641.00.013B, 641.00.013C жолдарында 641.00.011 және 641.00.012 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.011 – 641.00.012).

641.00.013D жолында 641.00.013A, 641.00.013B және 641.00.013C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.013A + 641.00.013B + 641.00.013C).

641.00.013E жолында есепті кезең есебінің 641.00.013D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.013E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.013D + 641.00.013E);

4) 641.00.014A, 641.00.014B, 641.00.014C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.015 A, 641.00.015 B, 641.00.015 C жолдарында 641.00.013 және 641.00.014 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін есептелген мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдардың сомалары көрсетіледі (641.00.013 x 641.00.014).

641.00.015 D жолында 641.00.015A, 641.00.015B және 641.00.015C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.015A + 641.00.015B + 641.00.015C).

641.00.015E жолында есепті кезең есебінің 641.00.015D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.015E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.015D +641.00.015E).

12. "Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 641.00.016A, 641.00.016B, 641.00.016C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.016D жолында 641.00.016A, 641.00.016B және 641.00.016C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.016A + 641.00.016B + 641.00.016C).

641.00.016E жолында есепті кезең есебінің 641.00.016D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.016E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.016D +641.00.016E);

2) 641.00.017A, 641.00.017B, 641.00.017C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі.

641.00.017D жолында 641.00.017A, 641.00.017B және 641.00.017C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.017A + 641.00.017B + 641.00.017C).

641.00.017E жолында есепті кезең есебінің 641.00.017D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.017E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.017D + 641.00.017E).

Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер тізбесі Қазақстан Республикасы Министрлер Кабинетінің 1994 жылғы 6 қазандағы № 1120 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы зейнетақы қорының қаржылары бойынша өзара есеп айырысу, есепке алу және жұмсау операцияларын жүргізу тәртібінің 11-тармағында келтірілген;

3) 641.00.018A, 641.00.018B, 641.00.018C жолдарында 641.00.016 және 641.00.017 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.016 – 641.00.017).

641.00.018D жолында 641.00.018A, 641.00.018B және 641.00.018C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.018A + 641.00.018B + 641.00.018C).

641.00.018E жолында есепті кезең есебінің 641.00.018D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.018E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.018D + 641.00.018E);

4) 641.00.019A, 641.00.019B, 641.00.019C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.020A, 641.00.020B, 641.00.020C жолдарында 641.00.018 және 641.00.019 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін есептелген зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының сомалары көрсетіледі (641.00.018 x 641.00.019).

641.00.020D жолында 641.00.020A, 641.00.020B және 641.00.020C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі (641.00.020A + 641.00.020B + 641.00.020C).

641.00.020E жолында есепті кезең есебінің 641.00.020D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.020E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі (641.00.020D + 641.00.020E).

13. "Автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары" деген бөлімде:

1) 641.00.021A, 641.00.021B, 641.00.021C жолдарында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі -Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес түзетуді есепке ала отырып, есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін өткізілген өнім, орындалған жұмыс және көрсетілген қызметтің құны көрсетіледі;

2) 641.00.021AI, 641.00.021BI, 641.00.021CI есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін нақты сату бағаларында өткізілген өнім, орындалған жұмыс және көрсетілген қызметтің нақты көлемдері көрсетіледі;

3) 641.00.021AII, 641.00.021BII, 641.00.021CII есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес айқындалатын, өткізілген өнім, орындалған жұмыс және көрсетілген қызметтің бағасының ауытқуы көрсетіледі.

641.00.021D жолында 641.00.001AI, 641.00.021BI және 641.00.021CI жодарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін нақты сату бағаларында өткізілген өнімнің, жасалған жұмыстың және ұсынылған қызметтің нақты көлемі көрсетіледі.

641.00.021 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.021D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.021E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап нақты сату бағасында сатылған өнімнің, жасалған жұмыстың және ұсынылған қызметтің нақты көлемі көрсетіледі.

Осы жолдар егер келісімшарт 1998 жылғы 8 маусымға дейін жасалған жағдайда толтырылады;

4) 641.00.022A, 641.00.022B, 641.00.022C Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

5) 641.00.022AI, 641.00.022BI, 641.00.022CI есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

6) 641.00.022AII, 641.00.022BII, 641.00.022CII жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі.

641.00.022D жолында 641.00.022AI, 641.00.022BI және 641.00.022CI жодарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

641.00.022E жолында есепті кезең есебінің 641.00.022D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.022E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

Осы жолдар егер келісімшарт 1998 жылғы 8 маусымнан кейін жасалған жағдайда толтырылады;

1) 641.00.023A, 641.00.023B, 641.00.023C жолдарында 641.00.021 немесе 641.00.022 жолдарында көрсетілген төлемдерді есептеу базасына байланысты автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының ставкасы көрсетіледі;

2) 641.00.024A, 641.00.024B, 641.00.024C жолдарында 641.00.021 және 641.00.023 немесе 641.00.022 және 641.00.023 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзету ескеріле отырып, бюджетке аударуға жататын автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

3) 641.00.024AI, 641.00.024BI, 641.00.024CI жолдарында автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

4) 641.00.024AII, 641.00.024BII, 641.00.024CII жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

5) 641.00.024D жолында 641.00.024A, 641.00.024B және 641.00.024C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

6) 641.00.024E жолында есепті кезең есебінің 641.00.024D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.024E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 13-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. "Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.025A, 641.00.025B, 641.00.025C жолдарында Қазақстан Республикасының "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес есептелетін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына есептілік кезеңнің 1, 2 және 3-айларына аударылатын сомалар көрсетіледі;

2) 641.00.025D жолында 641.00.025A, 641.00.025B және 641.00.025C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомасы көрсетіледі (641.00.026A + 641.00.026B + 641.00.026C).

3) 641.00.025E жолында есепті кезең есебінің 641.00.025D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.025E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.025D + 641.00.025E).

Аталған бөлім әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына есептелген сомаға бюджеттік емес қорларға аударымдарды төмендету механизмін іске асыру үшін анықтама ретінде қолданылады.

Ескерту. 14-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Аударымдар сомасы – барлығы" бөлімінде:

1) 641.00.026A, 641.00.026B, 641.00.026C жолдарында 641.00.005, 641.00.010, 641.00.015, 641.00.020 және 641.00.024 жолдарының тиісті сомалары ретінде айқындалған жоғарыда аталған барлық қорларға әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдарды алудан басқа аударымдардың сомалары көрсетіледі (641.00.005 + 641.00.010, 641.00.015 + 641.00.020 + 641.00.024) 641.00.025 алым жолы.

2) 641.00.026D жолында 641.00.026A, 641.00.026B және 641.00.026C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жоғарыда аталған барлық қорларға аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.026A + 641.00.026B + 641.00.026C).

3) 641.00.026E жолында есепті кезең есебінің 641.00.026D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.026E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жоғарыда аталған барлық қорларға аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.026D + 641.00.026E).

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында.

Есепті заңды тұлға тапсырған кезде басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) құрылтай құжаттарына сәйкес көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні – есептің мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есепті қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары есепті қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
49-1-қосымша

Ескерту. Бұйрық 49-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖҰМЫСПЕН ҚАМТУҒА КӨМЕКТЕСУ, МІНДЕТТІ МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ, МЕМЛЕКЕТТІК ӘЛЕУМЕТТІК САҚТАНДЫРУ ҚОРЛАРЫНА, ЗЕЙНЕТАҚЫ ТӨЛЕУ ЖӨНІНДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК ОРТАЛЫҚҚА АУДАРЫМДАРДЫҢ ЖӘНЕ АВТОМОБИЛЬ ЖОЛДАРЫН ПАЙДАЛАНУШЫЛАРДЫҢ АУДАРЫМДАРЫ ЕСЕБІ

«Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа ударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі» салық есептілігін 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 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

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

6 Келісімшарт деректемелері:
A келісімшарт нөмірі
B келісімшартты жасасу күні
Күні, айы, жылы сандармен

Бөлім. Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар

Жол коды	Атауы				
641.00.001	Еңбекақы төлеу қоры				
	1 ай	A	млрд. млн. мың	Есепті кезең үшін жиыны	D млрд. млн. мың
	2 ай	B		Жыл басынан бастап барлығы	E
	3 ай	C			
641.00.002	Аударымдар есептелмейтін төлемдер				
	1 ай	A	млрд. млн. мың	Есепті кезең үшін жиыны	D млрд. млн. мың
	2 ай	B		Жыл басынан бастап барлығы	E
	3 ай	C			
641.00.003	Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.001 - 641.00.002)				
	1 ай	A	млрд. млн. мың	Есепті кезең үшін жиыны	D млрд. млн. мың
	2 ай	B		Жыл басынан бастап барлығы	E

2 464100 100004

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 ай C

641.00.004 Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар ставкасы, % 1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.005 Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар сомасы (641.00.003 x 641.00.004)

1 ай A (млрд. млн. мың) Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

Бөлім. Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар

641.00.006 Еңбекақы төлеу қоры

1 ай A (млрд. млн. мың) Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.007 Аударымдар есептелмейтін төлемдер

1 ай A (млрд. млн. мың) Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.008 Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.006 - 641.00.007)

1 ай A (млрд. млн. мың) Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.009 Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар ставкасы, % 1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.010 Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомасы (641.00.008 x 641.00.009)

1 ай A (млрд. млн. мың) Есепті кезең үшін жиыны D

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

2 464100 200001

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар

641.00.011 Еңбекақы төлеу қоры

1 ай A (млрд. млн. мың)
2 ай B
3 ай C
Есепті кезең үшін жиыны D
Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.012 Аударымдар есептелмейтін төлемдер

1 ай A
2 ай B
3 ай C
Есепті кезең үшін жиыны D
Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.013 Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.011 - 641.00.012)

1 ай A
2 ай B
3 ай C
Есепті кезең үшін жиыны D
Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.014 Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар ставкасы, %
1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.015 Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар сомасы (641.00.013 x 641.00.014)

1 ай A
2 ай B
3 ай C
Есепті кезең үшін жиыны D
Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім. Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары

641.00.016 Еңбекақы төлеу қоры

1 ай A (млрд. млн. мың)
2 ай B
3 ай C
Есепті кезең үшін жиыны D
Жыл басынан бастап барлығы E

641.00.017 Жарналар есептелмейтін төлемдер

1 ай A
2 ай B
3 ай C
Есепті кезең үшін жиыны D
Жыл басынан бастап барлығы E

2464100300008

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

641.00.018 Салық салынатын еңбекақы төлеу қоры (641.00.016 - 641.00.017)

1 ай A (МЛРД. МЛН. МЫҢ) Есепті кезең үшін жиыны D (МЛРД. МЛН. МЫҢ)

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

641.00.019 Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының ставкасы, % 1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.020 Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (641.00.018 x 641.00.019)

1 ай A (МЛРД. МЛН. МЫҢ) Есепті кезең үшін жиыны D (МЛРД. МЛН. МЫҢ)

2 ай B Жыл басынан бастап барлығы E

3 ай C

Бөлім. Автомобиль жолдарын пайданушылардың аудырымдары

641.00.021 Өткізілген өнімнің, орындалған жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің құны

1 ай A (МЛРД. МЛН. МЫҢ) I II Есепті кезең үшін жиыны D (ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ) Жыл басынан бастап барлығы E

2 ай B I II

3 ай C I II

641.00.022 Жылдық жиынтық табыс

1 ай A (МЛРД. МЛН. МЫҢ) I II Есепті кезең үшін жиыны D (ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ) Жыл басынан бастап барлығы E

2 ай B I II

3 ай C I II

2 464100 400005

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Автомобиль жолдарын пайданушылардың аударымдары

641.00.023 Ставкасы, % 1 ай A , 2 ай B , 3 ай C ,

641.00.024 Автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы

		МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
1 ай	A			
	I			
	II			
2 ай	B			
	I			
	II			
3 ай	C			
	I			
	II			

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім. Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар

641.00.025 Аударымдар сомасы

		МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
1 ай	A			
2 ай	B			
3 ай	C			

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім.Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарнары

641.00.026 Аударымдар сомасы

		МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
1 ай	A			
2 ай	B			
3 ай	C			

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім. Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар

641.00.027 Аударымдар сомасы

		МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
1 ай	A			
2 ай	B			
3 ай	C			

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

Бөлім. Аударымдар сомасы - барлығы

641.00.028 Аударымдар сомасы (641.00.005 + 641.00.010 + 641.00.015 + 641.00.020+641.00.024-641.00.025-641.00.026-641.00.027)

		МЛРД.	МЛН.	МЫҢ
1 ай	A			
2 ай	B			
3 ай	C			

Есепті кезең үшін жиыны D

Жыл басынан бастап барлығы E

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | | жыл | | | |

Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Басшының Т.А.Ә. Қолы

Есеп тапырылған күн | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы сандармен

Салық органының коды | | | |

М.О.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Есепті қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә. Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі | | | | | |

Есеп қабылданған күн | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы сандармен

Пошта штемпелінің күні (Есеп пошта бойынша тапсырылған жағдайда толтырылады) | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы сандармен

Ш.О.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
49-2-қосымша

"Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі (641.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 49-2-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары, есебі (641.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағымен көзделінген салық режимінің тұрақтылығына Қазақстан Республикасы кепілдік берген, заңнамамен белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттар (бұдан әрі – келісімшарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорларына, зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударымдардың және автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары есебі (бұдан әрі – есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі;

5. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

7. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, есепті қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) белгісімен қолы қойылып және мемлекеттік кірістер органының мөрінің (мөртабан) бедері басылып бір данасы төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

7-1. Есеп 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданалады.

2-тарау. Есепті (641.00-нысанын) толтыру бойынша түсіндірме

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) балық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

Бұл ретте салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі – есепті тапсырылатын салықтық есептілік кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі). Есепті тоқсан есепті табыс ету үшін салық кезеңі болып табылады;

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

4) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді.

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есептің түрін тапсырған жағдайда толтырылады;

6) келісімшарт деректемелері.

6 А жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың уәкілетті мемлекеттік орган берген тіркеу нөмірі көрсетіледі;

6 В уәкілетті мемлекеттік органмен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты жасасу күні көрсетіледі.

Есеп әрбір келісімшарт бойынша бөлек жасалады.

9. "Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.001 A, 641.00.001 B, 641.00.001 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.001 D жолында 641.00.001 A, 641.00.001 B және 641.00.001 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.001 A + 641.00.001 B + 641.00.001 C).

641.00.001 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.001 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.001 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.001 D + 641.00.001 E);

2) 641.00.002 A, 641.00.002 B, 641.00.002 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі.

641.00.002 D жолында 641.00.002 A, 641.00.002 B және 641.00.002 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.002 A + 641.00.002 B + 641.00.002 C).

641.00.002 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.002 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.002 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.002 D + 641.00.002 E);

3) 641.00.003 A, 641.00.003 B, 641.00.003 C жолдарында 641.00.001 және 641.00.002 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.001 – 641.00.002).

641.00.003 D жолында 641.00.003 A, 641.00.003 B және 641.00.003 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.003 A + 641.00.003 B + 641.00.003 C).

641.00.003 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.003 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.003 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.003 D + 641.00.003 E);

4) 641.00.004 A, 641.00.004 B, 641.00.004 C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты жұмыспен қамтуға жәрдемдесу қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.005 A, 641.00.005 B, 641.00.005 C жолдарында 641.00.003 және 641.00.004 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдардың сомалары көрсетіледі (641.00.003 x 641.00.004).

641.00.005 D жолында 641.00.005 A, 641.00.005 B және 641.00.005 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.005 A + 641.00.005 B + 641.00.005 C).

641.00.005 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.005 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.005 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.005 D + 641.00.005 E).

10. "Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.006 A, 641.00.006 B, 641.00.006 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.006 D жолында 641.00.006 A, 641.00.006 B және 641.00.006 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.006 A + 641.00.006 B + 641.00.006 C).

641.00.006 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.006 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.006 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.006 D +641.00.006 E);

2) 641.00.007 A, 641.00.007 B, 641.00.007 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі .

641.00.007 D жолында 641.00.007 A, 641.00.007 B және 641.00.007 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.007 A + 641.00.007 B + 641.00.007 C).

641.00.007 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.007 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.007 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.007 D + 641.00.007 E).

Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер тізбесі Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1995 жылғы 22 желтоқсандағы № 1845 қаулысымен бекітілген Міндетті медициналық сақтандыруға сақтандыру төлемдерін алу және есепке алу тәртібі туралы нұсқаулықтың 9-тармағында келтірілген;

3) 641.00.008 A, 641.00.008 B, 641.00.008 C жолдарында 641.00.006 және 641.00.007 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.006 – 641.00.007).

641.00.008 D жолында 641.00.008 A, 641.00.008 B және 641.00.008 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.008 A + 641.00.008 B + 641.00.008 C).

641.00.008 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.008 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.008 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.008 D + 641.00.008 E);

4) 641.00.009 A, 641.00.009 B, 641.00.009 C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.010 A, 641.00.010 B, 641.00.010 C жолдарында 641.00.008 және 641.00.009 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін есептелген міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомалары көрсетіледі (641.00.008 x 641.00.009).

641.00.010 D жолында 641.00.010 A, 641.00.010 B және 641.00.010 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.010 A + 641.00.010 B + 641.00.010 C).

641.00.010 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.010 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.010 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.010 D + 641.00.010 E).

11. "Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.011 A, 641.00.011 B, 641.00.011C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.011 D жолында 641.00.011 A, 641.00.011 B және 641.00.011 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.011 A + 641.00.011 B + 641.00.011 C).

641.00.011 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.011 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.011 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.011 D + 641.00.011 E);

2) 641.00.012 A, 641.00.012 B, 641.00.012 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі.

641.00.012 D жолында 641.00.012 A, 641.00.012 B және 641.00.012 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.012 A + 641.00.012 B + 641.00.012 C).

641.00.012 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.012 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.012E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.012 D + 641.00.012 E).

Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер тізбесі "Сақтандыру жарнасы есептелмейтін және мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру бойынша зейнетақы мен жәрдемақы есептеу үшін орташа жалақыны анықтаған кезде есепке алынбайтын төлемдер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1997 жылғы 26 наурыздағы № 419 қаулысында келтірілген;

3) 641.00.013 A, 641.00.013 B, 641.00.013 C жолдарында 641.00.011 және 641.00.012 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.011 – 641.00.012).

641.00.013 D жолында 641.00.013 A, 641.00.013 B және 641.00.013 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.013 A + 641.00.013 B + 641.00.013 C).

641.00.013 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.013 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.013 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.013 D + 641.00.013 E);

4) 641.00.014 A, 641.00.014 B, 641.00.014 C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.015 A, 641.00.015 B, 641.00.015 C жолдарында 641.00.013 және 641.00.014 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін есептелген мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдардың сомалары көрсетіледі (641.00.013 x 641.00.014).

641.00.015 D жолында 641.00.015 A, 641.00.015 B және 641.00.015 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.015 A + 641.00.015 B + 641.00.015 C).

641.00.015 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.015 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.015E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.015 D +641.00.015 E).

12. "Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 641.00.016 A, 641.00.016 B, 641.00.016 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі.

641.00.016 D жолында 641.00.016 A, 641.00.016 B және 641.00.016 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.016 A + 641.00.016 B + 641.00.016 C).

641.00.016 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.016 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.016 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі (641.00.016 D +641.00.016 E);

2) 641.00.017 A, 641.00.017 B, 641.00.017 C жолдарында тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі.

641.00.017 D жолында 641.00.017 A, 641.00.017 B және 641.00.017 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.017 A + 641.00.017 B + 641.00.017 C).

641.00.017 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.017 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.017 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі (641.00.017 D + 641.00.017 E).

Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есептелмейтін төлемдер тізбесі Қазақстан Республикасы Министрлер Кабинетінің 1994 жылғы 6 қазандағы № 1120 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы зейнетақы қорының қаржылары бойынша өзара есеп айырысу, есепке алу және жұмсау операцияларын жүргізу тәртібінің 11-тармағында келтірілген;

3) 641.00.018 A, 641.00.018 B, 641.00.018 C жолдарында 641.00.016 және 641.00.017 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.016 – 641.00.017).

641.00.018 D жолында 641.00.018 A, 641.00.018 B және 641.00.018 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.018 A + 641.00.018 B + 641.00.018 C).

641.00.018 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.018 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.018 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап еңбекке ақы төлеудің салық салынатын қорының сомасы көрсетіледі (641.00.018 D + 641.00.018 E);

4) 641.00.019 A, 641.00.019 B, 641.00.019 C жолдарында келісімшарттың жасалған күніне байланысты зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының ставкасы көрсетіледі;

5) 641.00.020 A, 641.00.020 B, 641.00.020 C жолдарында 641.00.018 және 641.00.019 жолдарының тиісті сомаларын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін есептелген зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының сомалары көрсетіледі (641.00.018 x 641.00.019).

641.00.020 D жолында 641.00.020 A, 641.00.020 B және 641.00.020 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі (641.00.020 A + 641.00.020 B + 641.00.020 C).

641.00.020 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.020 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.020 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталыққа аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі (641.00.020 D + 641.00.020 E).

13. "Автомобиль жолдарын пайдаланушылардың аударымдары" деген бөлімде:

1) 641.00.021 A, 641.00.021 B, 641.00.021 C жолдарында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі -Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес түзетуді есепке ала отырып, есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3 ай үшін өткізілген өнім, орындалған жұмыс және көрсетілген қызметтің құны көрсетіледі;

2) 641.00.021 AI, 641.00.021 BI, 641.00.021 CI есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3 ай үшін нақты сату бағаларында өткізілген өнім, орындалған жұмыс және көрсетілген қызметтің нақты көлемдері көрсетіледі;

3) 641.00.021 AII, 641.00.021 BII, 641.00.021 CII есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3 ай үшін Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес айқындалатын, өткізілген өнім, орындалған жұмыс және көрсетілген қызметтің бағасының ауытқуы көрсетіледі.

641.00.021 D жолында 641.00.001AI, 641.00.021 BI және 641.00.021 CI жодарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін нақты сату бағаларында өткізілген өнімнің, жасалған жұмыстың және ұсынылған қызметтің нақты көлемі көрсетіледі.

641.00.021 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.021 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.021 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап нақты сату бағасында сатылған өнімнің, жасалған жұмыстың және ұсынылған қызметтің нақты көлемі көрсетіледі.

Осы жолдар егер келісімшарт 1998 жылғы 8 маусымға дейін жасалған жағдайда толтырылады;

4) 641.00.022 A, 641.00.022 B, 641.00.022 C Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3 ай үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

5) 641.00.022 AI, 641.00.022 BI, 641.00.022 CI есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3 ай үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

6) 641.00.022 AII, 641.00.022 BII, 641.00.022 CII жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес есепті кезеңнің тиісінше 1, 2 және 3-айлары үшін тиісінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі.

641.00.022 D жолында 641.00.022 AI, 641.00.022 BI және 641.00.022 CI жодарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

641.00.022 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.022 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.022 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жылдық жиынтық табыс көрсетіледі.

Осы жолдар егер келісімшарт 1998 жылғы 8 маусымнан кейін жасалған жағдайда толтырылады;

1) 641.00.023 A, 641.00.023 B, 641.00.023 C жолдарында 641.00.021 немесе 641.00.022 жолдарында көрсетілген төлемдерді есептеу базасына байланысты автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының ставкасы көрсетіледі;

2) 641.00.024 A, 641.00.024 B, 641.00.024 C жолдарында 641.00.021 және 641.00.023 немесе 641.00.022 және 641.00.023 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзету ескеріле отырып, бюджетке аударуға жататын автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

3) 641.00.024 AI, 641.00.024 BI, 641.00.024 CI жолдарында автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

4) 641.00.024 AII, 641.00.024 BII, 641.00.024 CII жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

5) 641.00.024 D жолында 641.00.024 A, 641.00.024 B және 641.00.024 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі;

6) 641.00.024 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.024 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.024 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі.

14. "Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.025 A, 641.00.025 B, 641.00.025 C жолдарында Қазақстан Республикасының "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес есептелетін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына есептілік кезеңнің 1, 2 және 3-айларына аударылатын сомалар көрсетіледі;

2) 641.00.025 D жолында 641.00.025 A, 641.00.025 B және 641.00.025 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомасы көрсетіледі (641.00.026 A + 641.00.026 B + 641.00.026 C).

3) 641.00.025 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.025 D және бұрынғы есепті кезең есебінің 641.00.025 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.025 D + 641.00.025 E).

Аталған бөлім әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына есептелген сомаға бюджеттік емес қорларға аударымдарды төмендету механизмін іске асыру үшін анықтама ретінде қолданылады.

15. "Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 641.00.026 A, 641.00.026 B және 641.00.026 C жолдарында Әлеуметтік кодекске сәйкес есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін есептелетін бірыңғай жинақтаушы қорына жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

2) 641.00.026 D жолында 641.00.026 A, 641.00.026 B және 641.00.026 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін бірыңғай жинақтаушы қорына жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі (641.00.026 A + 641.00.026 B + 641.00.026 C);

3) 641.00.026 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.026D және алдыңғы есепті кезең есебінің 641.00.026 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап бірыңғай жинақтаушы қорына жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі (641.00.026 D + 641.00.026 E).

Аталған бөлім жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары сомасына бюджеттік емес қорларға аударымдарды төмендету механизмін іске асыру үшін анықтама ретінде қолданылады.

16. "Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар" бөлімінде:

1) 641.00.027 A, 641.00.027 B және 641.00.027 C жолдарында Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есепті кезеңнің 1, 2 және 3 ай үшін есептелген әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

2) 641.00.027 D жолында 641.00.027 A, 641.00.027 B және 641.00.027 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі (641.00.027 A + 641.00.027 B + 641.00.027 C);

3) 641.00.027 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.027 D және алдыңғы есепті кезең есебінің 641.00.027 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі (641.00.027 D + 641.00.027 E).

Аталған бөлім Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасына бюджеттік емес қорларға аударымдарды төмендету механизмін іске асыру үшін анықтама ретінде қолданылады.

17. "Аударымдар сомасы – барлығы" бөлімінде:

1) 641.00.028 A, 641.00.028 B, 641.00.028 C жолдарында 641.00.005, 641.00.010, 641.00.015, 641.00.020 және 641.00.024 (641.00.005 + 641.00.010 + 641.00.015 + 641.00.020 + 641.00.024) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдарды, жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарын, әлеуметтік аударымдарды есептемегенде, жоғарыда аталған барлық қорларға аударымдардың сомасы көрсетіледі, 641.00.025, 641.00.026, 641.00.027 (641.00.025 - 641.00.026 - 641.00.027) жолдарды алу.

2) 641.00.028 D жолында 641.00.028 A, 641.00.028 B және 641.00.028 C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін жоғарыда аталған барлық қорларға аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.028 A + 641.00.028 B + 641.00.028 C).

3) 641.00.028 E жолында есепті кезең есебінің 641.00.028 D және алдыңғы есепті кезең есебінің 641.00.026 E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жыл басынан бастап жоғарыда аталған барлық қорларға аударымдардың сомасы көрсетіледі (641.00.026 D + 641.00.026 E).

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)" жолында.

Есепті заңды тұлға тапсырған кезде басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) құрылтай құжаттарына сәйкес көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні – есептің мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

5) есепті қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары есепті қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
50-қосымша

нысан 700.00 бет 01

КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ САЛЫҒЫ, ЖЕР САЛЫҒЫ ЖӘНЕ МҮЛІК САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламшамен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: (жыл)

3 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

4 Декларацияның түрі (тиісті тор көзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша Декларация берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні (Күн, ай, жыл сандарымен)

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті тор көзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы ☐
C Салық кодексінің 516, 525-баптарына сәйкес дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға, жеке практикамен айналысатын тұлға ☐
D Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін салық режимінің тікелей тұрақтылығы көзделген, өнімді бөлу туралы келісім-шарты (шарт) бойынша жер қойнауын пайдаланушы ☐

7 Егер 6 D жолы атап өтілсе, келісім-шарттың нөмірі және қол қою күні
A Нөмірі B Күні (Күн, ай, жыл сандарымен)

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті тор көзде X көрсетіңіз): 1 2 3

10 Қосымшалар саны: A 700.01 B 700.02 C 700.03

Бөлім. Көлік құралдары салығы

Жол коды	Атауы	мың	жүз	бір
700.00.001	Есептелген салықтың сомасының барлығы			

Бөлім. Жер салығы

Жол коды	Атауы	мың	жүз	бір
700.00.002	Есептелген салықтың сомасының барлығы			
700.00.003	Салық мөлшерлемесін төмендету түріндегі салық жеңілдігінің коды			
700.00.004	Салық жеңілдігінің сомасы			

Бөлім. Мүлік салығы

Жол коды	Атауы	мың	жүз	бір
700.00.005	Барлық есептелген салықтың сомасы			
	I 1 0 4 1 0 1			
	II Оның ішінде Салық кодексінің 700-бабына сәйкес есептелген салықтың сомасы			
	III 1 0 4 1 0 2			

ЖСН (БСН) | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: (жыл)

Бөлім. Мүлік салығы

700.00.006	104101 БЖК бойынша салықтық кезең ішінде есептелген ағымдағы төлемдер сомасы	
700.00.007	104101 БЖК бойынша есептеуге салықтың сомасы (700.00.005 - 700.00.006)	
700.00.008	104101 БЖК бойынша азайтуға салық сомасы (700.00.006 - 700.00.005)	
700.00.009	Салық мөлшерлемесін төмендету түріндегі салық жеңілдігінің коды	
700.00.010	Салық жеңілдігінің сомасы	
700.00.011	Инвестициялық салықтық преференциялар сомасы	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпайтын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация берілген күн: Күн, ай, жыл сандарымен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) / Қолы

Декларация қабылданған күн: Күн, ай, жыл сандарымен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта жөнелтілімінің күні (Декларация пошталық хабарлама жолымен тапсырылған): Күн, ай, жыл сандарымен

Мөртабан орны

нысан 700.01 бет 01

КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ САЛЫҒЫ
(Декларацияға 1 қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН

Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

3 Көлік құралдарына қатысты салық салу режимін қолдану түрі (тиісті x торкөзде көрсетіңіз):

A жалпыға бірдей белгіленген тәртіп

B Салық кодексінің 698-701-баптарына сәйкес

4 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көлік құралдары салығын есептеу

	Көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай салық салу объектісі	B Жылына көлік құралдарының жалпы саны	C Осы есеп мәліметтері бойынша нақты иелік ету кезеңіне салық сомасы	D Двигатель көлемінің (жылытқыш қуатының) артуы	E Нақты иелік еткен айдың жалпы саны
	1 кіші бөлімі. Жүк таситын, арнаулы автомобильдер (тіркемелерді есепке алмағанда), жүк көтергіші:				
700.01.001	1 тоннаға дейін қоса алғанда				
700.01.002	1-ден - 1,5 қоса алғанда				
700.01.003	1,5 - 5 қоса алғанда				
700.01.004	5 тоннадан жоғары				
	2 кіші бөлімі. Өздігінен жүретін машиналар мен пневматикалық жүрістегі механизмдер:				
700.01.005					
	3 кіші бөлімі. Автобустар, отыратын орны:				
700.01.006	12 орынға дейін қоса алған				
700.01.007	12-25 қоса алғанда				
700.01.008	25 орыннан жоғары				
	4 кіші бөлімі. Мотоциклдер, мотороллерлер, мотосанаттар, шағын көлемді кемелер, двигателінің қуаты (кВт):				
700.01.009	55 кВт-ға дейін қоса алғанд				
700.01.010	55 кВт-дан асатын				
	5 кіші бөлімі. Катерлер, кемелер, тіркемелер, баржалар, яхталар, двигателінің қуаты (ат күшіне тең):				
700.01.011	160-қа дейін қоса алғанда				
700.01.012	160-тан жоғары 500-ді қоса алғанда				
700.01.013	500-ден жоғары 1000-ды қоса алғанда				
700.01.014	1000-нан жоғары				
	6 кіші бөлімі. Жеңіл автомобильдер, двигателінің көлемі (текше см.):				
700.01.015	1100-ге дейін қоса алғанда				
700.01.016	1100-ден жоғары 1500-ді қоса алғанда				
700.01.017	1500-ден жоғары 2000-ды қоса алғанда				
700.01.018	2000-нан жоғары 2500-ді қоса алғанда				
700.01.019	2500-ден жоғары 3000-ды қоса алғанда				
700.01.020	3000-нан жоғары 4000-ды қоса алғанда				
700.01.021	4000-нан жоғары				
	6.1 кіші бөлімі. 2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасының аумағына шеттен әкелінген немесе 2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасында шығарылған (дайындалған немесе жиналған) двигатель көлемі 3000 текше см. жоғары жеңіл автомобильдер:				
700.01.022	3000-нан жоғары 3200-ді қоса алғанда				
700.01.023	3200-ден жоғары 3500-ді қоса алғанда				
700.01.024	3500-ден жоғары 4000-ды қоса алғанда				
700.01.025	4000-нан жоғары 5000-ды қоса алғанда				
700.01.026	5000-нан жоғары				

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтың әкім аппаратының БСН-і

Бөлім. Көлік құралдары салығын есептеу

	A	B	C	D	E
	Көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай салық салу объектісі	Жылына көлік құралдарының жалпы саны	Осы есеп мәліметтері бойынша нақты иелік ету кезеңіне салық сомасы	Двигателі көлемінің (жылнытық қуатының) артуы	Нақты иелік етілген айдың жалпы саны
	7 кіші бөлім. 1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден сатып алынған ұшу аппараттарына, пайдалану мерзіміне қарай:				
700.01.027	5 жылға дейін қоса алғанда				
700.01.028	5 жылдан жоғары 15 жылды қоса алғанда				
700.01.029	15 жылдан жоғары				
	8 кіші бөлім. 1999 жылғы 1 сәуірге дейін сатып алынған, сондай-ақ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін сатып алынған және Қазақстан Республикасында 1999 жылғы 1 сәуірге дейін пайдалануда болған ұшу аппараттарына, пайдалану мерзіміне қарай:				
700.01.030	5 жылға дейін қоса алғанда				
700.01.031	5 жылдан жоғары 15 жылды қоса алғанда				
700.01.032	15 жылдан жоғары				
	9 кіші бөлім. Темір жол тартқыш және моторвагондық жылжымалы құрамдар:				
700.01.033					

10 кіші бөлім. Көлік құралдары салығы:

		млрд.	млн.	мың.
700.01.034	Есептелген салықтың сомасының барлығы (700.01.035 және 700.01.036 жолдардың сомасы)			
700.01.035	Есептелген салықтың сомасы			
700.01.036	Салық кодексінің 700-бабына сәйкес есептелген салықтың сомасы			
700.01.037	Салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы			
700.01.038	Есептеуге салықтың сомасы (700.01.034 - 700.01.037)			
700.01.039	Азайтуға салық сомасы (700.01.037 - 700.01.034)			

нысан 700.02 бет 01

ЖЕР САЛЫҒЫ
(Декларацияға 2 қосымша)

Алдыңғы беттің нөмірін көрсетіңіз

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 жылы: жыл

4 БСН аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

Бөлім. Жер салығын есептеу

A	B	C	D	E	F
№	Кадастрлық нөмір	Жер учаскесінің (учаскенің үлесінің) орналасқан жері	Жер учаскесінің алаңы	Жер пайдалану түрлері	Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша елді мекендер бөлінісінде коэффициенттің мәні (1-ге, немесе 0,1-ге тең)
0 0 0 0 0 1	Жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ				
0 0 0 0 0 2	Жер салығы бойынша артықшылықты төлемдер сомасы, БАРЛЫҒЫ				
0 0 0 0 0 3	Есептелуге жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ				
0 0 0 0 0 4	Азаюына жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ				
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			

нысан 700.02 бет 02

Алдыңғы беттің нөмірін көрсетіңіз

1 ЖСН (БСН)

2 БСН филиал, өкілдік оның құрылымдық бөлімшесі болып табылатын, заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық жылы: жыл

4 БСН аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

Бөлім. Жер салығын есептеу

A	G	H	I	J	K	L
№	Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша салалық базалық салықтық мөлшерлемелер (% есебімен)	Салық есептілігінің 700.01 деклар. 3-бөлімінің 2-жолының салық төлеушінің үлесіне келетін сомасы	АЭМ аумағының экологиялық жағдайын ескеретін салық төлеушіге қолданылатын түзету коэффициенті	Салықтық базаны салалардың коэффициенті (СК)	Тәуелсіз сомдау жағдайын ескеретін коэффициенті	Ай саны
0 0 0 0 0 1	Жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ					
0 0 0 0 0 2	Жер салығы бойынша артықшылықты төлемдер сомасы, БАРЛЫҒЫ					
0 0 0 0 0 3	Есептелуге жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ					
0 0 0 0 0 4	Азаюына жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ					

Алмадағы беттің нөмірін көрсетіңіз

1 ЖСН (ЕСН)

2 БСН филиал, өкілдік немесе құрылымдық бөлімшесі болып табылатын, алқы тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық жылы: жыл

4 БСН аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкімі әкімшілігінің

Бөлім. Жер салығын есептеу

A	N	O	P
№	Инвестициялық салықтық преференциялар сомасы	Есептелген жер салығының сомасы	Есептелген жер салығының сомасы

0 0 0 0 0 1	Жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ		
0 0 0 0 0 2	Жер салығы бойынша жеңілдігі төлемдер сомасы, БАРЛЫҒЫ		
0 0 0 0 0 3	Есептелуге жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ		
0 0 0 0 0 4	Алынып жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ		

нысан 700.03 бет. 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

МҮЛІК САЛЫҒЫ

(Декларацияға 3 қосымша)

1 бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

2 бөлім. Мүлік салығын есептеу, 3 бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда

Жол коды	Атауы	
700.03.001	Есептелген салықтың сомасы, 104102 БЖК бойынша	мың млн млрд

3 бөлім. Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша мүлік салығын есептеу

A №	B Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і	C Есептелген салықтың сомасы, 104102 БЖК бойынша (мың млн млрд)
000001		

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
51-қосымша

"Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Қағидалар "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігі жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және салық төлеушілердің көлік құралдары салығын, жер салығы мен мүлік салығын есептеуге арналған "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация" салық есептілігін (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 490, 498 және 517-баптарында көрсетілген салық төлеушілер, сондай-ақ Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, жер қойнауын пайдаланушылар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалар толтырады.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 1-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация Декларацияның өзінен (700.00-нысан) және көлік құралдары салығын , жер салығын және мүлік салығын салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (700.01-ден 700.03-ге дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті торкөзі толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте 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. Соманың теріс мәні 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Лизинг шарттары бойынша берілген (алынған) объектілер бойынша декларацияны және тиісті оған қосымшаларды лизинг алушы толтырады және тапсырады.

14. Пайлық инвестициялық қор активтерінің құрамына кіретін жер салығы мен мүлік салығы салынатын объектілер бойынша декларацияны пайлық инвестициялық қордың басқарушы компаниясы толтырады және тапсырады.

15. Концессия шарты бойынша берілген мүлік салығы салынатын объектілер бойынша декларацияны концессионер толтырады және тапсырады.

16. Декларацияға қосымшалардың (700.01-ден 700.03-ге дейінгі нысандар) "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде осы декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (700.00-нысан)

17. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) көлік құралы салығы бойынша, жер салығы және мүлік салығы бойынша төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

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

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы - жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша қосымша декларация тапсырылған жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші A, B, C, D жолдарында көрсетілген бір немесе бірнеше санатқа жатқан жағдайда белгіленеді:

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

C – Салық кодексінің 516 және 525-баптарына сәйкес дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға, жеке практикамен айналысатын тұлға;

D – Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін салық режимінің тікелей тұрақтылығы көзделген, өнімді бөлу туралы келісім-шарты (шарт) бойынша жер қойнауын пайдаланушы;

7) келісімшарт жасасқан күн және нөмірі.

Егер 6 D жолы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың нөмірі мен жасалған күні көрсетіле отырып, белгіленсе, жер қойнауын пайдаланушы толтырады;

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 көрсетіледі;

9) тапсырылған қосымшалар.

Тапсырылған декларацияға қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

10) қосымшалар парағының саны.

Мынадай нысандар бойынша тапсырылған декларацияға қосымшалардың парақтарының саны көрсетіледі (араб сандарымен көрсетіледі):

А жолында – 700.01 қосымшасы бойынша;

В жолында – 700.02 қосымшасы бойынша;

С жолында – 700.03 қосымшасы бойынша.

18. "Көлік құралдары салығы" бөлімінде:

700.00.001-жолында салық кезеңі үшін есептелген салық сомасының барлығы көрсетіледі.

19. "Жер салығы" бөлімінде:

1) 700.02 нысанының О бағанындағы "Жер салығының сомасы, Барлығы" жолы бойынша анақталатын салық кезеңі үшін есептелген салық сомасының барлығы көрсетіледі.

2) 700.00.003-жолында Салық кодексінің 510-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық мөлшерлемесінің төмендетілуі түріндегі салық жеңілдігінің коды көрсетіледі.

3) 700.00.004-жолында салық жеңілдігінің сомасы көрсетіледі.

20. "Мүлік салығы" бөлімінде:

1) 700.00.005 I жолында Салық кодексінің 517-бабында көрсетілген салық төлеушілермен (104101 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша барлық санаттағы) салық кезеңі үшін есептелген мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

2) 700.00.005 II жолында ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын төлеушілермен жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте және Салық кодексінің 700-бабына сәйкес 70 пайызға төмендетіліп салық кезеңіне есептелген салық сомасы көрсетіледі;

3) 104102 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша 700.00.005 III жолында Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалармен салық кезеңі үшін есептелген, 700.03-нысанының "Мүлік салығын есептеу, 3-бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда" 2-бөлімінің 700.03.001-жолының сомасы және 700.03-нысанының "Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша мүлік салығын есептеу" 3-бөлімінің С бағанының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, мүлік салығының жиынтық сомасы көрсетіледі;

4) 700.00.006-жолында ағымдағы салық кезеңі үшін барлық тапсырылған 701.01-нысандар бойынша Жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебінің (701.01) G бағанының 104101-жолдарын жиынтықтау арқылы айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдердің сомасы көрсетіледі;

5) егер әрбір бюджет сыныптамасының коды бойынша 700.00.005-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы 700.00.006-жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдер сомасынан көп болған жағдайда, 700.00.007 -жолында 700.00.005 және 700.00.006-жолдарының айырмасы (700.00.005 – 700.00.006) ретінде айқындалатын есептеуге салық сомасы көрсетіледі;

6) егер 700.00.006-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы 700.00.005-жолында көрсетілген есептелген салық сомасынан көп болған жағдайда, 700.00.008-жолында 700.00.006 және 700.00.005-жолдарының айырмасы (700.00.006 - 700.00.005) ретінде айқындалатын, азайтуға салық сомасы көрсетіледі;

7) 700.00.009-жолында Салық кодексінің 521-бабы 3, 5 және 6-тармақтарына сәйкес салық мөлшерлемесінің төмендетілуі түріндегі салық жеңілдігінің коды көрсетіледі.

8) 700.00.010-жолында салық жеңілдігінің сомасы көрсетіледі.

9) 700.00.0011-жолында инвестициялық салық преференциялары көрсетіледі.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай және өкім құжаттарына сәйкес салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсыратын болса, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылатын салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) қамтылуы тиіс.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын басқа жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны беру күні – декларацияны мемлекеттік кірістер органына табыс еткен ағымдағы күн;

3) салық салу объектісінің орналасқан және (немесе) тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Көлік құралдары салығы – 700.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. Аталған декларацияға қосымша салық төлеушілердің көлік құралдары салығын Салық кодексінің 13-бөліміне сәйкес есептеуге арналған. 700.01-нысаны салық кезеңі ағымындағы меншік құқығындағы, шаруашылық жүргізу құқығындағы, жедел басқару құқығындағы, сондай-ақ қаржы лизингі шарты бойынша берілген (алынған) жиынтық барлық көлік құралдары бойынша салық төлеушімен толтырылады. Қосымша жеке толтырылады:

1) арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылатын көлік құралдары бойынша;

2) арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылмайтын көлік құралдары бойынша бөлек жасалады.

Салық төлеушілер заңды тұлғаның, оның құрылымдық бөлімшесінің орналасқан орны болып табылатын аудандық маңызы бар қалалар, кенттер, ауылдар, ауылдық округтер бойынша 700.01-нысанын жасаған кезде әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша декларацияға жеке қосымша жасайды.

23. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) көлік құралдары салығын төлеушінің ЖСН/БСН;

2) аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер әкімдерінің аппараттарының БСН аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша 400.01-нысанда жасаған жағдайда ғана толтырылады;

3) 3 жолды Салық кодексінің 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер толтырады және көлік құралдарына қатысты қолданылатын салық салу режимінің түрі көрсетіледі:

3 А торкөзін арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылатын көлік құралдары бойынша салық төлеушілер белгілейді;

3 В торкөзін арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылмайтын көлік құралдары бойынша салық төлеушілер белгілейді.

4) салық есептілігі тапсырылатын кезең (жыл) – салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

24. "Көлік құралдары салығын есептеу" бөлімінде:

1) "көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай салық салу объектісі" А бағаны бойынша көлік құралдары көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай бөлініп және Салық кодексінің 492-бабында анықталған көлік құралының мінездемесі мен салық мөлшерлемесіне қарай топтастырылып көрсетіледі;

700.01.001-ден 700.01.004-ге дейінгі жолдарда "Жүк таситын, арнаулы автомобильдер (тіркемелерді есепке алмағанда)" 1 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.005-жолда "Тракторлар, өздігінен жүретін ауыл шаруашылығы, мелиоративтік және жол-құрылыс машиналары мен механизмдері, жүріп өту мүмкіндігі жоғары арнайы машиналар және жалпыға ортақ пайдаланылатын автомобиль жолдарында жүруге арналмаған басқа да автокөлік құралдары" 2 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.006-ден 700.01.008-ге дейінгі жолдарда "Автобустар" 3 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.009-ден 700.01.010-ге дейінгі жолдарда "Мотоциклдер, мотороллерлер, мотошаналар, шағын кемелер" 4 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.011-ден 700.01.014-ге дейінгі жолдарда "Катерлер, кемелер, буксирлер, баржалар, яхталар" 5 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.015-ден 700.01.021-ге дейінгі жолдарда "Жеңіл автомобильдер" 6 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.022-ден 700.01.026-ге дейінгі жолдарда "2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасының аумағына шеттен әкелінген немесе 2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасында шығарылған (дайындалған немесе жиналған) двигатель көлемі 3000 текше.см жоғары жеңіл автомобильдер" 6.1 кіші бөлім бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.027-ден 700.01.029-ге дейінгі жолдарда "1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден сатып алынған ұшу аппараттарына" 7 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.030-ден 700.01.032-ге дейінгі жолдарда "1999 жылғы 1 сәуірге дейін сатып алынған, сондай-ақ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін сатып алынған және Қазақстан Республикасында 1999 жылғы 1 сәуірге дейін пайдалануда болған ұшу аппараттарына" 8 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.033-жолда "Темір жол тартқыш және мотор-вагондық жылжымалы құрамдар " 9 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

2) 700.01.001-ден 700.01.033-ге дейінгі жолдарда:

B бағанында - жылына көлік құралдарының саны;

C бағанында - нақты иелік ету кезеңі үшін салық сомасы көрсетіледі;

D бағанында - жеңіл автомобильдердің қозғалтқыштың жиынтық асып кету көлемі/ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден

сатып алынған ұшу аппараттарының, 1999 жылғы 1 сәуірге дейін сатып алынған, сондай-ақ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін сатып алынған және Қазақстан Республикасында 1999 жылғы 1 сәуірге дейін пайдалануда болған ұшу аппараттарынның, темір жол тартқыш және мотор-вагондық жылжымалы құрамдардың жиынтық қуаты бойынша анықтамалық ақпарат;

Е бағанында – нақты иелік ету айларының жалпы саны бойынша анықтамалық ақпарат көрсетіледі.

25. "Көлік құралдары салығы" 10 кіші бөлімі бойынша мынадай ақпарат көрсетіледі ;

1) 700.01.034-жолында 700.01.035 және 700.01.036-жолдарының сомасы (700.01.035 + 700.01.036) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы барлығы көрсетіледі;

2) 700.01.035-жолында ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауылшаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын көлік құралы салығын төлеушілерді қоспағанда, көлік құралдары салығын төлеушілер салық кезеңі үшін есептеген, С бағанының 700.01.001-ден 700.01.033-ге дейінгі жолдардың арасындағы жолдар сомасы (700.01.001 + 700.01.002 + ... 700.01.033) ретінде айқындалатын салық сомасы көрсетіледі;

3) егер 700.01.036-жолында ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын көлік құралы салығын төлеушілер салық кезеңі үшін жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте есептеген және Салық кодексінің 700-бабына сәйкес 70 (жетпіс) пайызға азайтылған, С бағанының 700.01.001-ден 700.01.033-ге дейінгі жолдардың арасындағы жолдар сомасы (700.01.001 + 700.01.002 + ... 700.01.033) ретінде айқындалатын салық сомасы көрсетіледі;

4) 700.01.037-жолында ағымдағы төлемдердің салық кезеңі үшін есептелген сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 701.00 нысанының 701.00.001-жолының сомасы көшіріледі.

Салық төлеушілер аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша 700.01-нысанын жасаған кезде 700.01.037-жолына тиісті аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша 701.00 нысанының С бағанынан ағымдағы төлемдердің салық кезеңі үшін есептелген сомасы көшіріледі.

Бұл ретте 701.00 нысанының С бағанының мәні таңдалатын жолдар бойынша В бағанындағы аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і 700.01-нысанының 2-жолындағы аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-іне сәйкес келуі тиіс;

5) егер 700.01.034-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы 700.01.037-жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдердің сомасынан көп болған жағдайда 700.01.038-жолында 700.01.034 және 700.01.037-жолдарының

айырмасы (700.01.034 - 700.01.037) ретінде айқындалатын есептеуге салық сомасы көрсетіледі;

6) егер 700.01.037-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы 700.01.034-жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдердің сомасынан көп болған жағдайда 700.01.039-жолында 700.01.037 және 700.01.034-жолдарының айырмасы (700.01.037 - 700.01.034) ретінде айқындалатын азайтуға салық сомасы көрсетіледі.

4-тарау. Жер салығы - 700.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Бұл қосымша Салық кодексінің 14-бөліміне сәйкес салық төлеушілердің жер салығын есептеуіне арналған. 700.02-нысаны салық кезеңі ішінде меншік, тұрақты жер пайдалану, бастапқы тегін уақытша жер пайдалану құқығындағы жер учаскелері үшін жасалады.

Салық төлеушілер аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 700.02-нысанын жасаған кезде әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша декларацияға жеке қосымша жасайды.

27. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) жер салығын төлеушінің ЖСН (БСН);

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН.

Бұл жол егер құрылымдық бөлімше дербес төлеуші болып танылған жағдайда толтырылады;

3) салық кезеңі (жыл) – салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

4) аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і. Жол аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 700.02-нысанын жасаған кезінде толтырылады.

28. "Жер салығын есептеу" бөлімі:

1) А бағанында 00000001-жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында сәйкестендіру (құқық белгілеу) құжаттары негізінде жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі

3) С бағанында жер учаскесі ауданының өлшем бірлігі (гектарда, шаршы метрде) көрсетіледі;

4) D бағанында жер учаскесіне сәйкестендіру (құқық белгілеу) құжаттарына сәйкес жер учаскесінің жалпы ауданы көрсетіледі. Салық кодексінің 499-бабы 3-тармағында айқындалған салық төлеушілер нақты иелігіндегі және пайдалануындағы жер учаскесінің жалпы ауданын көрсетеді;

5) Е бағанында жерлердің санаттары көрсетіледі.

A – елді мекендердің (қалалардың, кенттер мен ауылдық елді мекендердің) жері;

B – ауыл шаруашылығы мақсатындағы жер;

C – өнеркәсіп, көлік, байланыс, ғарыш қызметі, қорғаныс, ұлттық қауіпсіздік мұқтажына арналған жер және ауыл шаруашылығына арналмаған өзге де жер;

D – орман қорының жері;

E – су қорының жері;

F – ерекше қорғалатын табиғи аумақтардың жері, сауықтыру мақсатындағы, рекреациялық және тарихи-мәдени мақсаттағы жер.

6) F бағанында Салық кодексінің 510-бабының 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін жергілікті өкілдік органның шешімімен белгіленген жер салығының мөлшерлемесін арттыру немесе төмендету мөлшері (пайызбен) көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 509-бабына сәйкес салық кезеңіне жергілікті өкілдік органның шешімдеріне сәйкес автотұрақтар, автожанармай құю станциялары, казино орналасқан жер учаскелеріне белгіленген жер салығының мөлшерлемесін арттыру мөлшері көрсетіледі;

8) H бағанында тиісті салық төлеушілер үшін Салық кодексінің 510-бабының 2, 3-тармақтарында белгіленген коэффициент көрсетіледі;

9) I бағанында арнайы экономикалық аймақ аумақтарында қызметін жүзеге асыратын салық төлеушілерге арналған Салық кодексінің 510-бабының 2-тармағының 2) тармақшасында белгіленген коэффициент көрсетіледі;

10) J бағанында Салық кодексінің 510-бабының 4 және 5 тармақтарына сәйкес базалық мөлшерлемелерге коэффициент көрсетіледі;

11) K бағанында жер салығының мөлшерлемесі көрсетіледі, оның ішінде F, G, H, I және J бағандарында көзделген базалық салық мөлшерлемесін түзетулерді ескере отырып;

12) L бағанында салық кезеңіндегі нақты жер учаскесіне иелік ету немесе пайдалану кезеңінің айлар саны көрсетіледі;

13) M бағанында инвестициялық салық преференцияларының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында D бағаны x K бағаны / 12 x L бағаны формуласы бойынша айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген жер салығының сомасы көрсетіледі;

15) O бағанының "Есептелген салық сомасы, Барлығы" жолында салық кезеңі үшін есептелген N бағанының жолдарын жиынтықтау арқылы айқындалатын жер салығының сомасы көрсетіледі;

16) O бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы" жолында жыл басында жер учаскесі бойынша салық төлеуші табыс еткен Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі (701.01) G бағанының 104302 жолының мәні қосу (алу) салық кезеңі ішінде бюджет сыныптамасының 104302 коды бойынша салық міндеттемелері өзгерген кезде табыс етілген Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің (701.01) барлық нысандары бойынша G бағанының 104302

жолының мәні ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

17) салық төлеушілер әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша жеке толтырылатын, аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 700.02-нысанын жасаған кезде, О бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы" жолында жыл басына аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша бойынша салық төлеуші табыс еткен Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.01) 1-қосымшаның G бағанының мәні қосу (алу) салық кезеңі ішінде бюджет сыныптамасының 104302 коды бойынша салық міндеттемелері өзгерген кезде табыс етілген Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.01) 1 -қосымшаның барлық нысандары бойынша G бағанының мәні ретінде айқындалатын тиісті аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.02) 1-қосымшаның G бағанындағы таңдалатын мән бойынша В бағанындағы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і 700.02-нысанының 4-жолындағы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-не сәйкес келуі тиіс;

18) егер де, О бағанының "Есептелген жер салығы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген жер салығы сомасы осы бағанның "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасынан көп болған жағдайда, О бағанының "Есептелуге жер салығының сомасы, Барлығы" жолында, О бағанындағы "Есептелген жер салығы, Барлығы" және О бағанындағы "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" жолдарында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде анықталған жер салығының сомасы есептелуге көрсетіледі.

19) егер де, О бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы осы бағанның "Есептелген жер салығы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген жер салығы сомасынан көп болған жағдайда, О бағанының "Азаюына жер салығының сомасы, Барлығы" жолында О бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" және "Есептелген жер салығы, Барлығы" жолдарының айырмасы ретінде анықталатын азайтуға жататын жер салығының сомасы көрсетіледі.

5-тарау. 700.03-нысанды толтыру бойынша түсіндірме – Мүлік салығы

29. 700.03-нысанды толтыруды Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалар жүзеге асырады.

30. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" 1-бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) мүлік салығын төлеушінің БСН;

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН. Бұл жол егер құрылымдық бөлімше дербес төлеуші болып танылған жағдайда толтырылады;

3) салық есептілігі тапсырылатын кезең (жыл) - салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

31. "3-бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда, мүлік салығын есептеу" 2-бөлімінде:

1) 700.03.001-жолында Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалармен салық кезеңі үшін есептелген 104102 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша мүлік салығының сомасы көрсетіледі.

32. "Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша мүлік салығын есептеу" 3-бөлімінде:

1) А бағанында 00000001-жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалармен салық кезеңі үшін есептелген, 104102 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша мүлік салығының сомасы аудандық маңызы бар қалалардың, ауылдардың, кенттердің, ауылдық округтердің қимасында көрсетіледі.

Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша салық есептілігін (декларация) жасау қағидаларына (700.00-нысан) 1-қосымша

Салық жеңілдігінің кодтары:

Салық жеңілдігінің кодтарының №	Салық жеңілдіктерінің кодының атауы
1	Салық кодексінің 290-бабы 3-тармағында және 291-бабының 1-тармағында айқындалған заңды тұлғалар
	арнайы экономикалық аймақтар аумағында қызметін жүзеге асыратын ұйымдар – арнайы экономикалық аймақтар аумағында орналасқан

2	және Салық кодексінің 79-тарауында белгіленген ережелерді ескере отырып, Салық кодексінің 708-бабында көрсетілген қызметтің басым түрлерін жүзеге асыру кезінде пайдаланатын жер учаскелері бойынша
3	инвестициялық басым жобаны іске асыратын ұйымдар – Салық кодексінің 712-бабында белгіленген ережелерді ескере отырып, инвестициялық басым жобаны іске асыру үшін пайдаланатын жер учаскелері бойынша
4	Қазақстан Республикасының аумағында халықаралық арнаулы көрмені ұйымдастыру мен өткізу бойынша қызметті іске асыратын ұйымдар
5	балаларды сауықтыру мекемелері – балаларды сауықтыру бойынша осындай балаларды сауықтыру мекемелерінің қызметінде пайдаланылатын жер учаскелері бойынша
6	қызметінің негізгі түрі ормандарда өртке қарсы жұмысты ұйымдастыру, өртке, орман зиянкестері мен ауруларына қарсы күрес, табиғи биологиялық ресурстарды ұдайы молайту және ормандардың экологиялық әлеуетін арттыру жөніндегі жұмыстарды орындау болып табылатын мемлекеттік кәсіпорындар – осындай қызмете пайдаланатын жер учаскелері бойынша
7	балықты ұдайы молайту мақсатындағы мемлекеттік кәсіпорындар – балықты ұдайы молайту бойынша қызметте пайдаланатын жер учаскелері бойынша
8	психоневрологиялық және туберкулез мекемелері жанындағы емдеу-өндірістік кәсіпорындар
9	технологиялық парктер-Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексінде көзделген қызметтің негізгі түрін жүзеге асыру үшін бөлінген жер учаскелері бойынша
10	Салық кодексінің 289-бабының 1-тармағында белгіленген шарттарды орындаған кездегі діни бірлестіктерді қоспағанда, Салық кодексінің 289-бабының 6-тармағының ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 289-бабында айқындалған коммерциялық емес ұйымдар
11	Салық кодексінің 290-бабының 2-тармағында айқандалған заңды тұлғалар – Салық кодексінің 290 -бабының 2-тармағында көрсетілген қызмет түрлерін жүзеге асырған кезде пайдаланылатын жер учаскелері бойынша

Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша салық есептілігін (декларация) жасау қағидаларына (700.00-нысан) 2-қосымша

Ескерту. 2-қосымшаға өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Салық жеңілдігінің коды:

Салық жеңілдігінің кодтарының №	Салық жеңілдіктерінің кодының атауы:
1	діни бірлестіктерді қоспағанда, Салық кодексінің 289-бабында айқындалған заңды тұлғалар
2	Салық кодексінің 290-бабында айқындалған заңды тұлғалар
3	негізгі қызмет түрі кітапханалық қызмет көрсету саласындағы жұмыстарды орындау (қызметтер көрсету) болып табылатын ұйымдар
4	мемлекеттік меншіктегі және бюджет қаражаты есебінен қаржыландырылатын су қоймаларының, су тораптарының объектілері бойынша заңды тұлғалар
5	ауыл шаруашылығы тауарларын өндіруші заңды тұлғалардың және шаруа немесе фермер қожалықтарының жерін суландыру үшін пайдаланылатын гидромелиорациялық құрылыс объектілері бойынша заңды тұлғалар
6	ауыз сумен қамту объектілері бойынша заңды тұлғалар
7	тиісті объект бойынша салық міндеттемесі туындаған салық кезеңін қоса алғанда, он салық кезеңі ішінде салық салу объектілері бойынша – " Ұлттық индустриалдық мұнай химиялық технопаркі " арнайы экономикалық аймақтардың басқарушы компаниялары
8	управляющая компания специальной экономической зоны "Национальный индустриальный нефтехимический технопарк" – по объектам обложения в течение десяти налоговых периодов, включая налоговый период, в котором возникло налоговое обязательство по соответствующему объекту
9	Астана және Алматы қалаларының әуеайлақтарындағы ұшу-қону жолақтарын және әуежайларындағы терминалдарды қоспағанда, әуеайлақтардағы ұшу-қону жолақтары және әуежайлардағы терминалдар бойынша заңды тұлғалар
10	технологиялық парктер Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексінде көзделген қызметтің негізгі түрін өздері жүзеге асырған кезде пайдаланатын объектілер бойынша

11	Қазақстан Республикасының аумағында халықаралық арнаулы көрмені ұйымдастыру мен өткізу бойынша қызметті іске асыратын ұйымдар
12	Салық кодексінің 291-бабы 1-тармағында айқындалған заңды тұлғалар
13	Салық кодексінің 79-тарауында белгіленген ережелерді ескере отырып, арнайы экономикалық аймақтар аумақтарында қызметін жүзеге асыратын ұйымдар
14	салықты өңірлерді дамытудың мемлекеттік және (немесе) үкіметтік тұрғын үй құрылысы бағдарламасының қатысушысы болып табылатын жеке тұлғаға тұрғынжайды ұзақ мерзімді мүліктік жалдау шарттары бойынша осы бағдарламаны іске асыру щеңберінде мемлекеттік жоспарлау жөніндегі мемлекеттік уәкілетті орган бекіткен тізбеде айқындалған салық салу объектілері бойынша берілген заңды тұлғалар

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
52-қосымша

нысан 701.00 бет 01

КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ САЛЫҒЫ БОЙЫНША АҒЫМДАҒЫ ТӨЛЕМДЕРДІҢ ЕСЕБІ

«Көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі» салық есептілігін жасау Ережелерін оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламшпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

3 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

4 Есептің түрі (тиісті құрсқозде көрсетіңіз):

бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша Есеп берілген жағдайда толтырылады)

A нөмірі B күні

Күн, ай, жыл сандарымен

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті тор X көзде көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктері ескеріле отырып, ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін АСР қолданатын салық төлеуші

B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы

C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы

7 Валюта коды

8 701.00 Есебінің қосымшасының парақтар саны

Бөлім. Көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
701.00.001	Төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Есепте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Есепті берген күн

Күн, ай, жыл сандарымен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есепті қабылдаған күн

Күн, ай, жыл сандарымен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Почта штемпелінің күні (Есеп поштамен тапсырылған жағдайда толтырылады)

Күн, ай, жыл сандарымен

нысан 701.00 бет. 01

701.00 ЕСЕБІНЕ ҚОСЫМША

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

1 бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

3 Көлік құралдарына қатысты қолданылатын салық салу режимінің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A жалпыға бірдей белгіленген тәртіп

B Салық кодексінің 698-701 баптарына сәйкес

2 бөлім. Көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу, 3 бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
700.00.001	Төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы			

3 бөлім. Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу

A №	B Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і	C Төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 1		

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
53-қосымша

"Көлік құралы салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі (701.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі (701.00-нысан) " салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және ағымдағы салық кезеңінің 1 шілдесіне дейін меншік құқығындағы, шаруашылықты жүргізу құқығындағы немесе жедел басқару құқығындағы көлік құралдары бойынша, сондай-ақ қаржы лизингі шарты бойынша берілген (алынған) көлік құралдары бойынша көлік құралы салығын есептеуге арналған "Көлік құралы салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - есеп) жасау тәртібін айқындайды. Есепті Салық кодексінің 496-бабына сәйкес заңды тұлғалар толтырады.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

5. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

6. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Қаржы лизингі шарттары бойынша берілген (алынған) объектілер бойынша есепті лизинг алушы толтырады және табыс етеді.

8. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

9. Есепті тапсырған кезде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (701.00-нысан)

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

1) көлік құралы салығы бойынша төлеушінің бизнес сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН) көрсетіледі;

2) салық кезеңі (жыл) – есеп берілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі).

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы.

Жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне Есепті жатқызумен белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша қосымша Есепті табыс еткен жағдайда толтырылады.

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А, В, С-жолдарында көрсетілген бір немесе бірнеше санаттарға жатқан жағдайда толтырылады:

А – Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктері ескеріле отырып, ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін АСР қолданатын салық төлеуші;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

С – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

7) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) қосымшалар парағының саны – 701.00 есебіне тапсырылған қосымшалардың парақтарының саны көрсетіледі (араб сандарымен көрсетіледі).

11. "Көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" деген бөлімде:

701.00.001 жолында Салық кодексінің 494-бабында белгіленген мерзімде төлеуге тиісті салық төлеушімен есептелген, "3-бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда, көлік құралы салығын есептеу" 2-бөлімінің 700.00.001-жолының және "Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша көлік құралы салығын есептеу" 3-бөлімінің С бағаны бойынша ағымдағы төлемдердің сомасы ретінде айқындалатын көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

12. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есепті тапсырған күн – мемлекеттік кірістер органына есепті тапсырған ағымдағы күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық салу объектісінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) Есептің қабылдған күн – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес есепті табыс еткен күн;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін есептің тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымында қойылған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын есепті қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 701.00-нысанды толтыру бойынша түсіндірме Көлік құралы салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне қосымша

13. Аталған қосымша Салық кодексінің 13-бөліміне сәйкес салық төлеушілердің көлік құралы салығы бойынша есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасын толтыруға арналған.

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" 1-бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) көлік құралдары салығын төлеушінің БСН;

2) салық кезеңі (жыл) – салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі;

3) 3-жолды Салық кодексінің 698, 699 және 701-баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші толтырады және көлік құралына қатысты қолданылатын салық салу режимінің түрі көрсетіледі:

3 А торкөзін арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылмайтын көлік құралы бойынша салық төлеуші белгілейді;

3 В торкөзін арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылатын көлік құралы бойынша салық төлеуші белгілейді.

15. "3-бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда, көлік құралы салығын есептеу" деген 2-бөлімде:

701.00.001 жолында Салық кодексінің 494-бабында белгіленген мерзімде төлеуге тиісті көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдер салық төлеушімен есептелген жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша көлік құралы салығын есептеу" деген 3-бөлімде:

1) А бағанында 00000001 жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і көрсетіледі;

3) С бағанында төлеуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы аудандық маңызы бар қалалардың, ауылдардың, кенттердің, ауылдық округтердің аралығында көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
54-қосымша

нысан 701.01 бет 01

ЖЕР САЛЫҒЫ ЖӘНЕ МҮЛІК САЛЫҒЫ БОЙЫНША АҒЫМДАҒЫ ТӨЛЕМДЕРДІҢ ЕСЕБІ

Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебін салық есептілігін қағаз түрінде ұсынған
ҚАЗАР АУДАРЫЛҒАН ҚАРЖЫ ЖӘНЕ ЖЖӘК салығы қосылмаған немесе қосылмайтын. БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (жыл)

3 Салық төлеушінің атауы немесе аты-жөні

4 Есептің түрі (тиісті [x] торында көрсетіңіз): бастапқы [ ] кезекті [ ] қосымша [ ] хабарлама бойынша қосымша [ ]

5 Хабарлама (немесе мәні күші жойылған бойынша хабарлама Кімге берілгені көрсетілсін толтырылады) A номері B күні (күн, ай, жыл көрсетіңіз)

6 Салық төлеуші жеңілдеген санаттары (тиісті тор жұлдызшасын [x] көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 300-бабында белгіленген ерекшеліктері есепке отырып, дәрілік шикізатты өндіруші және дәрілік шикізатты импорттаушылар үшін арнаулы салық режимі қолданылатын салық төлеуші [ ]

B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы [ ]

C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы [ ]

D Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін салық режимінің тікелей тұрақтылық көзделген, өнімді бөлу туралы келісім-шарт (шарт) бойынша жер қойнауын пайдалануш [ ]

7 Егер 6 D жол белгіленсе, келісім-шарттың нөмірі мен келісім жасалған күні

A Нөмірі B Күні

8 Валюта коды

9 701.00 Есебінің қосымшасының парақтар саны

Бөлім. Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу

A Бюджеттік жіктеудің коды	B Салықтың атауы	C 25 қыркүйекке дейінгі мерзімде төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы (теңге, тиын)	D 25 қыркүйектен кейінгі мерзімде төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы (теңге, тиын)
104302	Елді мекендер жерлеріне жер салығы		
104101	Заңды тұлғалардың және жеке кәсіпкерлердің мүлкіне салынатын салық		

нысан 701.01 бет 02

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі : жыл

Бөлім. Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу

A Бюджеттік жіктеудің коды	E 25 қыркүйекке дейінгі мерзімде төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы (теңге, тиын)	F 25 қыркүйектен кейінгі мерзімде төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы (теңге, тиын)	G Салық кезеңі үшін төленуге жататын ағымдағы төлемдердің сомасы (теңге, тиын)
104302			
104101			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Есепте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін.

Шотты салықтың өкілдігімен

Салық төлеушінің (Басшының) тегі, аты, әкесінің аты (Толығын жазу) Күні

Есепті берген күні (күн, ай, жыл көрсетіңіз) Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөр орнына салық кеңселерге сәйкестендіру жөніндегі заңды тұлғалардың комиссиясы

Шотты салықтың өкілдігімен

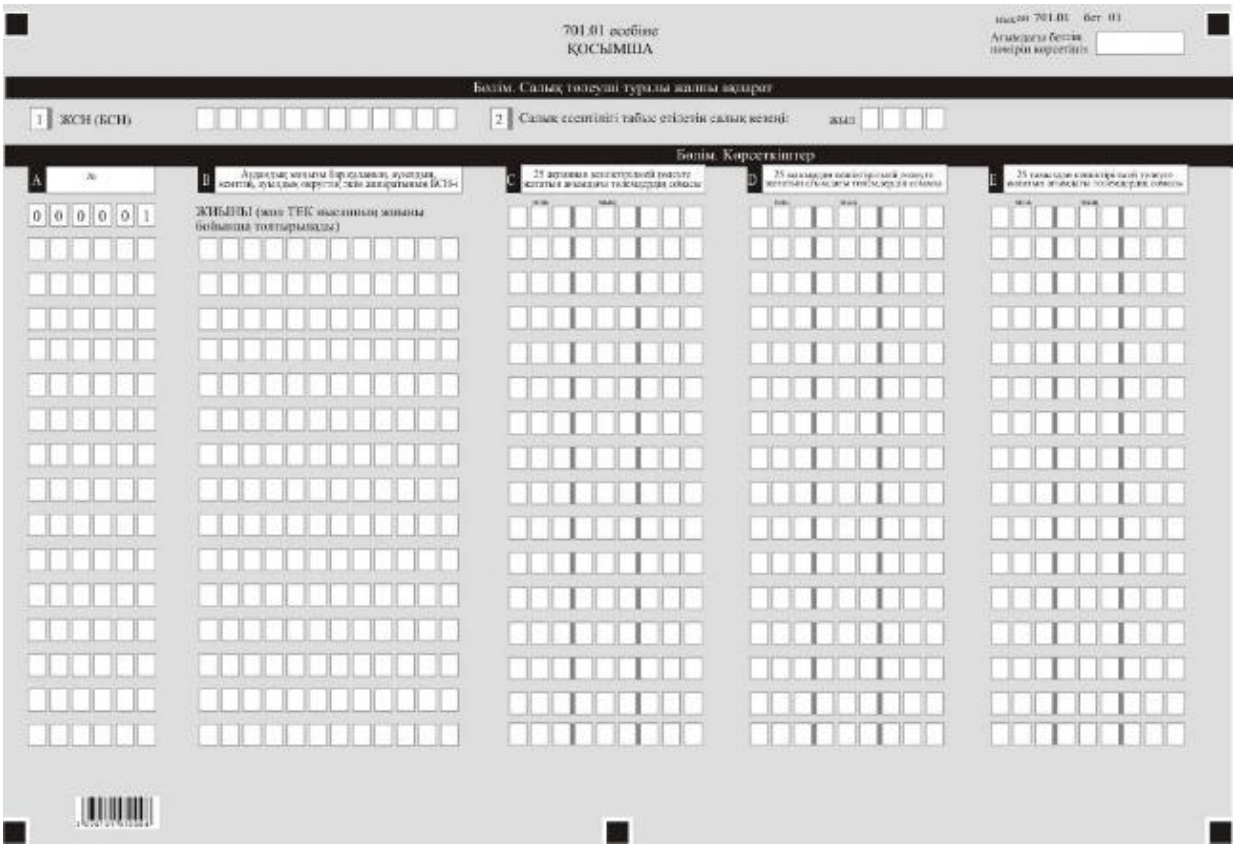
Есепті қабылдаған салықтық органның тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (Толығын жазу) Күні

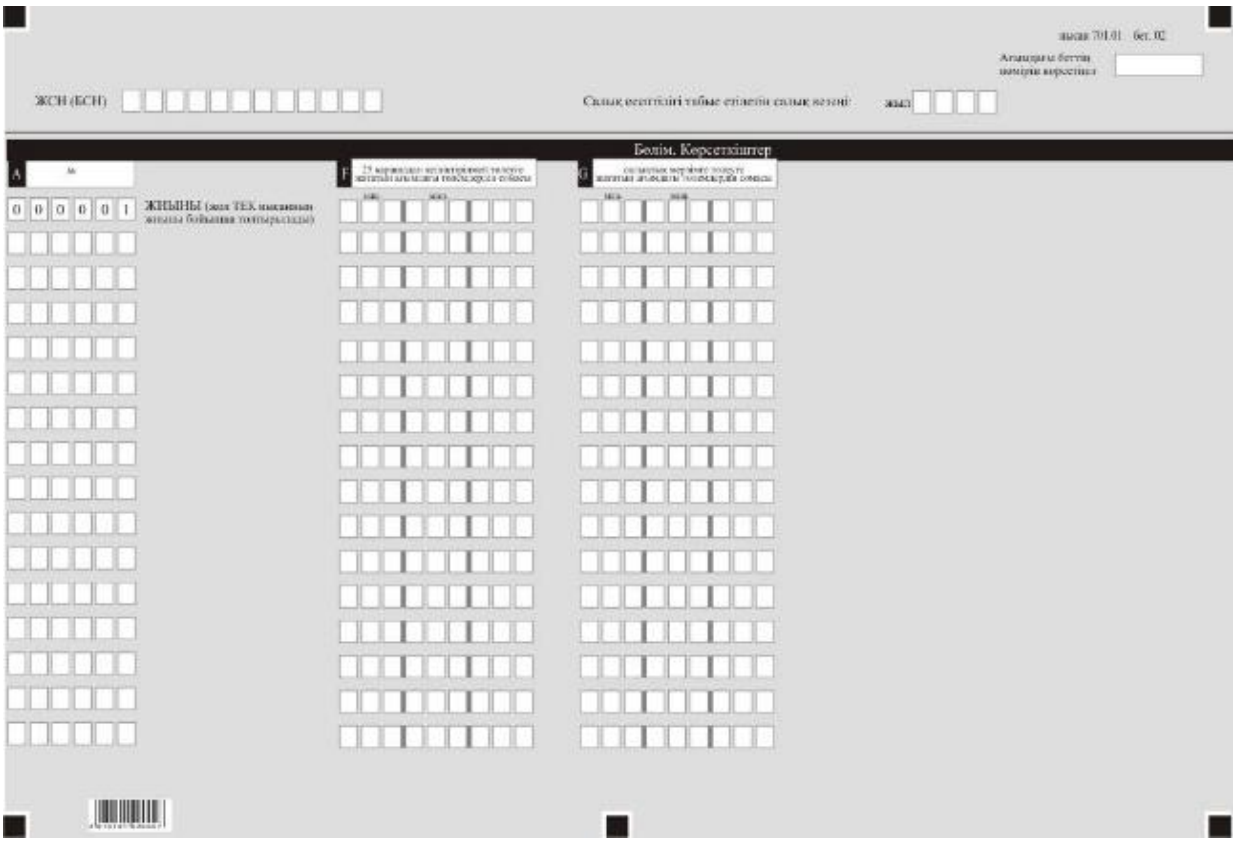
Есепті қабылдаған күні (күн, ай, жыл көрсетіңіз)

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің коды (Почта штемпелінің коды қағазға түсірілмейді)

Мөртабан орны





Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
55-қосымша

"Жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі (701.01-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі (701.01-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және салық кезеңінің басында бар салық салу объектілері бойынша және салық кезеңі ішінде салық міндеттемелері өзгерген кезде жер салығы мен мүлік салығын есептеуге арналған "Жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - есеп) жасау тәртібін айқындайды. Есепті Салық кодексінің 498 және 517-баптарында көрсетілген жеке және заңды тұлғалар жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х" – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең.

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

6. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Пайлық инвестициялық қор активтерінің құрамына кіретін объектілер бойынша есепті пайлық инвестициялық қордың басқарушы компаниясы толтырады және табыс етеді.

8. Концессия шарты бойынша берілген объектілер бойынша есепті концессионер толтырады және табыс етеді.

9. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс

тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

10. Есепті тапсырған кезде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады..

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (701.01-нысан)

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

1) жер салығы және мүлік салығы бойынша төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)) көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (жыл) – есеп берілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі).

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай және өкім құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне Есепті жатқызумен белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша қосымша Есепті табыс еткен жағдайда толтырылады.

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А, В, С-жолдарында көрсетілген бір немесе бірнеше санаттарға жатқан жағдайда толтырылады;

А – Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктері ескеріле отырып, ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимі қолданатын салық төлеуші;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

C – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

D – Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін салық режимінің тікелей тұрақтылық көзделген, өнімді бөлу туралы келісім-шарт (шарт) бойынша жер қойнауын пайдаланушы;

7) шарттың нөмірі мен жасалған күні.

Жер қойнауын пайдаланушымен толтырылады, егер 6D жолы жер қойнауын пайдалану шартының нөмірі мен жасалған күнін көрсету арқылы белгіленсе;

8) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) қосымша парақтар саны – 701.01 есебінің қосымшасының парақтар саны көрсетіледі(араб сандарымен көрсетіледі). есебіне тапсырылған қосымшалардың парақтарының саны көрсетіледі (араб сандарымен көрсетіледі).

12. "Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанында жер салығы және мүлік салығының бюджет сыныптамасының тиісті кодтары көрсетіледі;

2) В бағанында салықтардың атауы көрсетіледі;

3) C, D, E, F, G бағандарында жер учаскелері және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

4) салық кезеңінің басындағы салық салу объектісі бойынша есепті тапсыру кезінде С бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Салық міндеттемесі өзгерген жағдайда Есепті тапсырған кезде С бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмей төленуге (+), азайтуға (–) жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

5) салық кезеңінің басындағы салық салу объектісі бойынша есепті тапсыру кезінде D бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Салық міндеттемесі өзгерген жағдайда есепті тапсырған кезде D бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмей төленуге (+), азайтуға (–) жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

6) салық кезеңінің басындағы салық салу объектісі бойынша есепті тапсыру кезінде Е бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына

салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Салық міндеттемесі өзгерген жағдайда есепті тапсырған кезде E бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмей төленуге (+), азайтуға (–) жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

7) салық кезеңінің басындағы салық салу объектісі бойынша есепті тапсыру кезінде F бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 қарашадан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Салық міндеттемесі өзгерген жағдайда есепті тапсырған кезде F бағанында жер учаскесі және мүлікке сәйкес бюджет сыныптамасы кодының алдына салық кезеңінің 25 қарашадан кешіктірмей төленуге (+), азайтуға (–) жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

8) салық кезеңінің басындағы салық салу объектісі бойынша есепті тапсыру кезінде G бағанында алдағы салық кезеңі үшін төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Салық міндеттемесі өзгерген жағдайда есепті тапсырған кезде G бағанында жер учаскесі алдағы салық кезеңі үшін төленуге (+), азайтуға (–) жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

13. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есепті тапсырған күн- мемлекеттік кірістер органына есепті тапсырған ағымдағы күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық салу объектісінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есепті қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары есепті қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 701.01-нысанды толтыру бойынша түсіндірме Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне қосымша

14. Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер салық есептілігіне қосымша аудандық маңызы бар қалаларда, ауылдарда, кенттерде, ауылдық округтерде орналасқан елді мекенді жерлері бойынша жер салығын есептеу үшін арналған. 701.01-нысан салық төлеушілермен аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округ аралығында толтырылады. Бұл ретте бір жолда әрбір аудандық маңызы бар қалалардың, ауылдардың, кенттердің, ауылдық округтердің жер учаскелері бойынша жиынтық мәні көрсетіледі. Аталған қосымшада көрсетілген есептелген жер салығының ағымдағы сомалары Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер салық есептілігіне апарылмайды.

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

1) жер салығын төлеушінің ЖСН (БСН);

2) салық кезеңі (жыл) – салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

"Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і көрсетіледі;

3) С бағанында салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

5) Е бағанында салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында салық кезеңінің 25 қарашасынан кешіктірмей төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

7) G бағанында алдағы салық кезеңі үшін төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
56-қосымша

нысан 710.00

ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЖӘНЕ ТІРКЕЛГЕН САЛЫҚ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨКсияқты қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

3 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша таратылу

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация тапсырған жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні
Сандармен күн, ай, жыл

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы B сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы

7 Төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A ойын бизнесі салығының төлеушісі B тіркелген салығының төлеушісі C қосылған құн салығының төлеушісі

8 Валюта коды 9 Қосымшалардың саны

Бөлім. Ойын бизнесі салығы

Жол коды	Атауы	мың.	жүз	млн.
710.00.001	Бюджетке төленуге жататын ойын бизнесі салығының сомасы (710.01.007С барлық 710.01 нысандары бойынша)			
710.00.002	Бюджетке төленуге жататын қосымша төлемнің сомасы (710.01.012 С барлық 710.01 нысандары бойынша)			

Бөлім. Тіркелген салық

		мың.	жүз	млн.
710.00.003	Бюджетке төленуге жататын тіркелген салықтың сомасы (710.02.009 С барлық 710.02 нысандары бойынша)			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шектеу сызығынан шығарылсын

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияны тапсырған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Мемлекеттік кірістер органының коды

Орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шығарылсын

Декларацияны қабылдаған заңды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияның қабылданған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Декларацияның кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен тапсырған жағдайда толтырылады)
Сандармен күн, ай, жыл

нысан 710.01 бет 01

ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛЫҒЫ
(Декларацияға қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл 3 АЕК

4 Объектілердің бар-жоғы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A белгіленген ставка бойынша салық салынатын объектілер бойынша: B белгіленген ставканың ½ мөлшерінді салық салынатын объектілер бойынша:

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын ойын бизнесі салығын есептеу

Жол коды	Салық салу объектілерінің түрлері	A Салық салу объектілерінің саны	B Ставка	C Ойын бизнесі салығының сомасы теңгеде
710.01.001	Ойын үстелі	мың	мың мың	млрд мың мың
I	1 ай			
II	2 ай			
III	3 ай			
710.01.002	Ойын автоматы			
I	1 ай			
II	2 ай			
III	3 ай			
710.01.003	Тотализатор кассасы			
I	1 ай			
II	2 ай			
III	3 ай			
710.01.004	Тотализатордың электронды кассасы			
I	1 ай			
II	2 ай			
III	3 ай			
710.01.005	Букмекер кеңсесінің кассасы			
I	1 ай			
II	2 ай			
III	3 ай			
710.01.006	Букмекер кеңсесінің электронды кассасы			
I	1 ай			
II	2 ай			
III	3 ай			
710.01.007	Ойын бизнесі салығы - барлығы			

нысан 710.01 бет 02

ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛЫҒЫ
(Декларацияға қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл 3 АЕК

4 Объектілердің бар-жоғы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A белгіленген ставка бойынша салық салынатын объектілер бойынша: B белгіленген ставканың ½ мөлшерінде салық салынатын объектілер бойынша:

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын қосымша төлемдерді есептеу

Жол коды	Қызмет түрлері	A Салық кезеңі үшін табыстың нақты мөлшері (млрд. млн. мың.)	B Салық кезеңі үшін табыстың шекті мөлшерінен асатын сома (млрд. млн. мың.)	C Салық кезеңі үшін қосымша төлемнің сомасы
710.01.008	Казино			
710.01.009	Ойын автоматтары залы			
710.01.010	Тотализатор			
710.01.011	Букмекерлік кеңсе			
710.01.012	Қосымша төлем - барлығы			

Бөлім. Ойын бизнесі бойынша қосылған құн салығы

Жол коды		(млрд. млн. мың.)
710.01.013	Салық салынатын айналым	
710.01.014	Салық салынатын айналымнан қосылған құн салығы	
710.01.015	Есепке жатқызылуына рұқсат берілген қосылған құн салығы (710.01.014*85%)	
710.01.016	Қосылған құн салығының есептелген сомасы (710.01.014 - 710.01.015)	

ТІРКЕЛГЕН САЛЫҚ
(Декларацияға қосымша)

нысан 710.02 бет 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

3 АЕК

4 Объектілердің бар-жоғы (тиісті торкөзде Х көрсетіңіз): A белгіленген ставка бойынша салық салынатын объектілер бойынша; B белгіленген ставканың ½ мөлшерінде салық салынатын объектілер бойынша

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын тіркелген салықты есептеу

Жол коды	Салық салу объектілерінің түрлері	A Салық салу объектілерінің саны	B Ставка	C Тіркелген салықтың сомасы, теңгеде
710.02.001	Бір ойыншымен ойын өткізуге, арналғанұтыссыз ойын автоматы			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.002	Біреуден артық ойыншылардың қатысуымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматы			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.003	Ойын өткізу үшін пайдаланылатын дербес компьютер			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.004	Ойын жолы			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.005	Карт			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.006	Бильярд үстелі			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.007	Уәкілетті ұйымның айырбас пункті			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.008	Уәкілетті ұйымның арнайы аймаққа орналасқан айырбастау пункті			
	I 1 ай			
	II 2 ай			
	III 3 ай			
710.02.009	Тіркелген салық - барлығы			

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
57-қосымша

"Ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларацияны (710.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларация (710.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және ойын бизнесі салығын және тіркелген салықты есептеуге арналған, сондай-ақ қосылған құн салығы бойынша " Ойын бизнесі салығы және тіркелген салық бойынша декларация" салық есептілігі нысанын жасау (бұдан әрі - декларация) тәртібін айқындайды. Декларацияны:

Салық кодексінің 534-бабына сәйкес ойын бизнесі саласында қызметті жүзеге асыратын, сондай-ақ Салық кодексінің 82 – 83-баптарына сәйкес қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою жүргізілген салық төлеуші заңды тұлғалар;

544-бабына сәйкес тіркелген салық салынатын қызмет көрсету бойынша қызметті жүзеге асыратын уәкілетті ұйымдар, сондай-ақ жеке кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар жасайды.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (710.00-нысан) және оған салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (710.01-нысан және 710.02-нысан) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін Декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Декларацияға қосымша декларациядағы 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. Соманың теріс мәні 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (710.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес сәйкестендіру нөмірі);

2) салық төлеушінің атауын – жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе сенімгерлік басқарушы-заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңін – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңін (араб сандарымен көрсетіледі);

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

А және В торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің бөлек санаттары.

Торкөздер, егер төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын болса белгіленеді;

А –сенімгерлік басқарушы;

В –сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

7) төлеушінің санаты.

А - Салық кодексінің 534 бабына сәйкес ойын бизнесі салығының төлеушісі;

В - Салық кодексінің 544 бабына сәйкес тіркелген салық төлеушісі;

С – Салық кодексінің 82 – 83-баптарына сәйкес қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою жүргізілген салық төлеуші.

Егер салық төлеуші бір мезгілде ойын бизнес салығы және тіркелген салық төлеушісі болып табылса А және В торкөздерінің екеуі де белгіленеді;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) табыс етілген қосымшалардың саны.

15. "Ойын бизнесі салығы" бөлімінде:

1) 710.00.001 жолында барлық 710.01-нысандары бойынша 710.01.007 С жолынан көшірілетін салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс есептелген ойын бизнесі салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 710.00.002 жолында барлық 710.01-нысандары бойынша 710.01.012 С жолынан көшірілетін салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс есептелген қосымша төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Тіркелген салық" бөлімінде:

710.00.003 жолында барлық 710.02-нысандары бойынша 710.02.009 С жолынан көшірілетін салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс есептелген ойын бизнесі салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

17. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсырған жағдайда жолда салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі, деректер жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияны тапсыру күні – декларацияны мемлекеттік кірістер органына ұсыну күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – жекелеген қызмет түрлерін жүзеге асыратын салық төлеуші ретінде тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

3-1) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 710.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

18. 710.01-нысаны салық кезеңі үшін (тоқсан) Салық кодексінің 535-бабында айқындалған барлық салық салынатын объектілер (олар ол болған жағдайда) бойынша ойын бизнесі салығының есептелген сомасы туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 3 жолда мөлшері тиісті қаржы жылына белгіленетін АЕК – айлық есептік көрсеткіш көрсетіледі;

2) 4 А торкөзі айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және 15 -нен кейін шығарылған салық салу объектілері болған кезде белгіленеді;

3) 4 В торкөзі айдың 15-нен кейін енгізілген және 15-не дейін шығарылған салық салу объектілері болған кезде белгіленеді.

Салық кезеңінде салық салу объектілерінің болуына қарай торкөздердің бірі ғана белгіленеді.

Әрбір белгіленген торкөз бойынша 710.01-нысаны бойынша бөлек қосымша толтырылады.

20. "Бюджетке төленуге жататын ойын бизнесі салығын есептеу" бөлімі мынадай жолдардан тұрады: 710.01.001 – ойын үстелі, 710.01.002 – ойын автоматы, 710.01.003 – тотализатор кассасы, 710.01.004 – тотализатордың электронды кассасы, 710.01.005 – букмекерлік кеңсе кассасы, 710.01.006 – букмекерлік кеңсенің электронды кассасы, 710.01.007 – ойын бизнесі салығы – барлығы.

Бұл жолдарда:

1) А бағанында – салық кезеңінің әр айы үшін салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

2) В бағанында – Салық кодексінің 536-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын объектінің тиісті түріне қолданылатын ойын бизнесі салығының ставкасы теңгеде көрсетіледі.

Айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және 15-нен кейін шығарылған салық салу объектілері бойынша теңгедегі салық ставкасы әрбір салық салу объектісі бойынша АЕК-те белгіленген салық ставкасы мен "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің "АЕК" торкөзінде көрсетілген АЕК мөлшері туындысы ретінде айқындалады.

Айдың 15-нен кейін енгізілген және 15-не дейін шығарылған салық салу объектілері бойынша теңгедегі салық ставкасы әрбір салық салу объектісі бойынша АЕК-те белгіленген салық ставкасы мен "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің " АЕК" торкөзінде көрсетілген АЕК мөлшері туындысының 1/2 ретінде айқындалады;

3) С бағанында – А бағаны мен В бағаны тиісті жолдарының туындысы ретінде айқындалатын салық кезеңінің әр айы үшін салық салу объектісі бойынша теңгедегі ойын бизнесі салығының сомасы көрсетіледі.

Мысалға, ойын үстелдері бойынша көрсетілген бағандар бойынша тиісті жолдарды толтыру былайша жүргізіледі.

710.01.001 А жолында салық кезеңінің әр айы үшін ойын үстелдерінің саны көрсетіледі.

710.01.001 В жолында былайша айқындалатын ойын үстелдеріне қолданылатын теңгедегі тиісті салық ставкасы көрсетіледі:

айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және айдың 15-нен кейін шығарылған ойын үстелдері бойынша 1600 АЕК мөлшерінде белгіленген салық ставкасы мен тиісті қаржы жылына белгіленген АЕК мөлшері туындысы ретінде айқындалады (1660 х 1 АЕК);

айдың 15-нен кейін енгізілген және айдың 15-не дейін шығарылған ойын үстелдері бойынша 1660 АЕК мөлшерінде бекітілген салық ставкасы мен тиісті қаржы жылына белгіленген АЕК мөлшері туындысының 1/2 ретінде айқындалады ((1660 х 1 АЕК) / 2).

710.01.001 С жолында 710.01.001 А және 710.01.001 В жолдарының (710.01.001 А х 710.01.001 В) туындысы ретінде салық кезеңінің әр айы үшін ойын үстелдерінің санына тиісті салық ставкасын қолдану арқылы айқындалатын салық кезеңінің әр айы үшін салық сомасы көрсетіледі.

Объектілердің өзге түрлері (ойын автоматтары, тотализатор кассалары, электронды тотализатор кассалары, букмекерлік кеңселердің электронды кассалары, букмекерлік кеңселердің кассалары) бойынша жолдарды толтыру ойын үстелдері бойынша толтыру сияқты жүргізіледі;

4) 710.01.007 С жолында 710.01.001 С-ден 710.01.006 С-ға дейінгі жолдардың жиынтығымен айқындалатын салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын объектілердің барлық түрлері бойынша есептелген ойын бизнесі салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

21. "Бюджетке төленуге жататын қосымша төлемдерді есептеу" бөлімі ойын бизнесі саласындағы қызметтен түскен табыстың Салық кодексінің 539-бабы 2-тармағында белгіленген шекті табыстан асып түскен жағдайда толтырылады.

Бөлім мынадай жолдардан тұрады: 710.01.008 – казино, 710.01.009 – ойын автоматтар залы, 710.01.010 – тотализатор, 710.01.011 – букмекерлік кеңсе, 710.01.012 – қосымша төлемдер – барлығы, мұнда:

1) А бағанында салық кезеңі үшін тиісті ойын бизнесі саласындағы қызметтен түскен табыстың нақты мөлшері көрсетіледі;

2) В бағанында табыстың нақты мөлшері (А бағаны) мен Салық кодексінің 539-бабы 2-тармағында белгіленген табыстың шекті мөлшерінің сомасының оң айырмасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін ойын бизнесі саласындағы қызметтің әрбір түрі бойынша табыстың шекті мөлшерінен асатын сома көрсетіледі;

3) С бағанында табыстың шекті мөлшерінен асып кету сомасына Салық кодексініңнің 313-бабы 1-тармағында белгіленген мөлшердегі ставканы қолдану жолымен айқындалатын салық кезеңі үшін ойын бизнесі саласындағы қызметтің әрбір түрі бойынша есептелген қосымша төлем сомасы көрсетіледі;

Мысалға, казино қызметі бойынша қосымша төлем есептеу былайша жүргізіледі.

710.01.008 А жолында салық кезеңі үшін казино қызметінен түскен табыстың нақты мөлшері көрсетіледі.

710.01.008 В жолында 710.01.008 А жолы мен 135000-еселенген мөлшердегі АЕК мөлшеріндегі казино қызметінен түсетін табыстың шекті мөлшерінің айырмасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін казино қызметінен түскен табыстың шекті мөлшерінен асатын сома көрсетіледі.

710.01.008 С жолында 710.01.008 В жолында көрсетілетін казино қызметінен түскен табыстың шекті мөлшерінен асатын сомаға сәйкес келетін пайыз мөлшеріндегі ставканы қолдану жолымен айқындалатын, бюджетке төленуге тиіс, салық кезеңі үшін есептелген қосымша төлем сомасы көрсетіледі.

Ойын бизнесі саласындағы қызметтің өзге түрлері бойынша (ойын автоматтарының залдары, тотализаторлар, букмекерлік кеңселер) жолдарды толтыру казино қызметі бойынша толтырғанға ұқсас жүзеге асырылады;

710.01.012 С жолында 710.01.008 С-дан 710.01.011 С-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс ойын бизнесі қызметінің барлық түрлері бойынша есептелген қосымша төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

21-1. "Ойын бизнесі бойынша қосылған құн салығы" бөлімінде:

710.01.013 жолында казино, ойын автоматтарының залдары, тотализаторлар және букмекерлік кеңселер қызметін көрсету бойынша қызметті жүзеге асыру нәтижесінде салық кезеңі үшін алынған кіріс мөлшерінде айқындалған салық салынатын айналым көрсетіледі;

710.01.014 жолында 710.01.013 жолында көрсетілген салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығы көрсетіледі;

710.01.015 жолында есепке жатқызуға рұқсат етілген және 710.01.014 жолында көрсетілген салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығынан 85 % мөлшерінде айқындалған қосылған құн салығы көрсетіледі;

710.01.016 жолында 710.01.014 және 710.01.015 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

4-тарау. 710.02-нысанын жасау

22. 710.02 нысаны салық кезеңі үшін (тоқсан) Салық кодексінің 545-бабында айқындалған барлық салық салынатын объектілер (олар болған жағдайда) бойынша есептелген тіркелген салық сомасы туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

23. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 3 жолда мөлшері Республикалық бюджет туралы Заңымен тиісті қаржы жылына белгіленетін АЕК – айлық есептік көрсеткіш көрсетіледі;

2) 4 А торкөзі айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және 15 -нен кейін шығарылған салық салу объектілері болған кезде белгіленеді;

3) 4 В торкөзі айдың 15-нен кейін енгізілген және 15-не дейін шығарылған салық салу объектілері болған кезде белгіленеді.

Салық кезеңінде салық салу объектілерінің болуына қарай торкөздердің бірі ғана белгіленеді.

Әрбір белгіленген торкөз бойынша 720.02 - нысаны бойынша бөлек қосымша толтырылады.

24. "Бюджетке төленуге жататын тіркелген салықты есептеу" бөлімі мынадай жолдардан тұрады: 710.02.001 – бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматы, 710.02.002 – біреуден артық ойыншылардың қатысуымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматы, 710.02.003 – ойын өткізуге пайдаланылатын дербес

компьютер, 710.02.004 – ойын жолы, 710.02.005 – карт, 710.02.006 – бильярд үстелі, 710.02.007 – уәкілетті ұйымның айырбас пункті, 710.02.008 – уәкілетті ұйымның арнайы аймақта орналасқан айырбастау пункті, 710.02.009 – тіркелген салық – барлығы
.

Бұл жолдарда:

1) А бағанында – салық кезеңінің әр айы үшін салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

2) В бағанында – Салық кодексінің 546-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын объектінің тиісті түріне қолданылатын тіркелген салық ставкасы теңгеде көрсетіледі.

айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және 15-нен кейін шығарылған салық салу объектілері бойынша теңгедегі салық ставкасы тиісті салық салу объектісі бойынша АЕК–те жергілікті өкілді орган белгілеген салық ставкасы мен "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің "АЕК" торкөзінде көрсетілген АЕК мөлшерінің туындысы ретінде айқындалады.

айдың 15-нен кейін пайдалануға енгізілген және 15-не дейін шығарылған салық салу объектілері бойынша теңгедегі салық ставкасы АЕК–те жергілікті өкілді орган белгіленген салық ставкасы мен "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің " АЕК" торкөзінде көрсетілген АЕК мөлшерінің туындысының 1/2 ретінде айқындалады;

3) С бағанында А бағаны мен В бағанының тиісті жолдарының туындысы ретінде айқындалатын салық кезеңінің әр айы үшін тіркелген салық сомасы көрсетіледі;

Мысалға, бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматтары бойынша көрсетілген бағандар бойынша тиісті жолдарды толтыру былайша жүргізіледі
.

710.02.001 А – жолында салық кезеңінің әр айы үшін тіркелген салық салынатын объектілердің – бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматтарының саны көрсетіледі.

710.02.001 В – жолында былайша айқындалатын бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматтарына қолданылатын теңгедегі тиісті салық ставкасы көрсетіледі:

айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және айдың 15-нен кейін шығарылған бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматтары бойынша салық ставкасы жергілікті өкілді орган белгілеген тіркелген салық ставкасы мен тиісті қаржы жылына белгіленген АЕК мөлшерінің туындысы ретінде айқындалады;

айдың 15-нен кейін енгізілген және айдың 15-не дейін шығарылған ойын үстелдері бойынша бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматтары бойынша белгіленген тіркелген салық ставкасы мен тиісті қаржы жылына белгіленген АЕК мөлшерінің туындысының 1/2 ретінде айқындалады.

710.02.001 С жолында 710.02.001 А және 710.02.001 В жолдарының туындысы (710.02.001 А х 710.02.001 В) ретінде салық кезеңінің әр айы үшін бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматының санына тиісті салық ставкаларын қолдану арқылы айқындалатын салық кезеңінің әр айы үшін салық сомасы көрсетіледі;

Объектілердің өзге түрлері (біреуден артық ойыншылардың қатысуымен ойын өткізуге арналған, ұтыссыз ойын автоматтары, ойын өткізуге пайдаланылатын дербес компьютерлер, ойын жолдары, карттар, бильярд үстелдері, уәкілетті ұйымның айырбас пункті, уәкілетті ұйымның арнайы аймақта орналасқан айырбастау пункті) бойынша жолдарды толтыру бір ойыншымен ойын өткізуге арналған ұтыссыз ойын автоматтары бойынша жолдарды толтырғанға ұқсас жүзеге асырылады;

710.02.009 С жолында 710.02.001 С жолынан бастап 710.02.008 С жолына дейінгі жолдардың жиынтығымен айқындалатын салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын объектілердің барлық түрлері бойынша есептелген тіркелген салықтың жалпы сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
58-қосымша

нысан 851.00 бет 01

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ АҒЫМДАҒЫ ТӨЛЕМДЕРДІҢ СОМАЛАР ЕСЕБІ

«Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомалар есебін» салық есептілігін жасау Қағидаларына қосымша
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! КАРЫ ж.ж. 8998 сызық шегілмеген ақпарат көрсетілген бағдарламалық ЖАС ӨНІМДЕРМЕН толтырылсын.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН

Дараға, сондай-ақ құрылтайшы болмайтын басқа заңды тұлғаға салық органы толтырады

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

4 Салық төлеушінің атауы

5 Есептің түрі (тиісті торкөзде [X] белгісін қойыңыз): бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша мәліметтер осы табыс етілген жағдайда толтырылады)
A нөмірі
B күні
Күн/ай/жыл форматында

7 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеуші жеткізетін санаттары (тиісті торкөзде [X] белгісін қойыңыз):
A сенімгерлік басқарушы ☐ B сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

8 Валюта коды

9 Қосымшалардың саны

Бөлім. Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	сомасы
851.00.001	Салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы сомасы (851.01 бірлік қосымшалары бойынша М шығының сомасы)	
851.00.002	Белгіленген мерзімдер бойынша төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:	
I	25 наурыз	
II	25 мамыр	
III	25 тамыз	
IV	25 қараша	
851.00.003	Шарт мерзімі ауыстырылған кейін төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:	
851.00.004	25 қарашадан кейін төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотты пайдалануға алынатын

Салық төлеушінің (оның өкілінің) тегі, аты, әкесінің аты (бар болған жағдайда) Қолы

Есепті толтырған күн
Күн/ай/жыл форматында

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотты пайдалануға алынатын

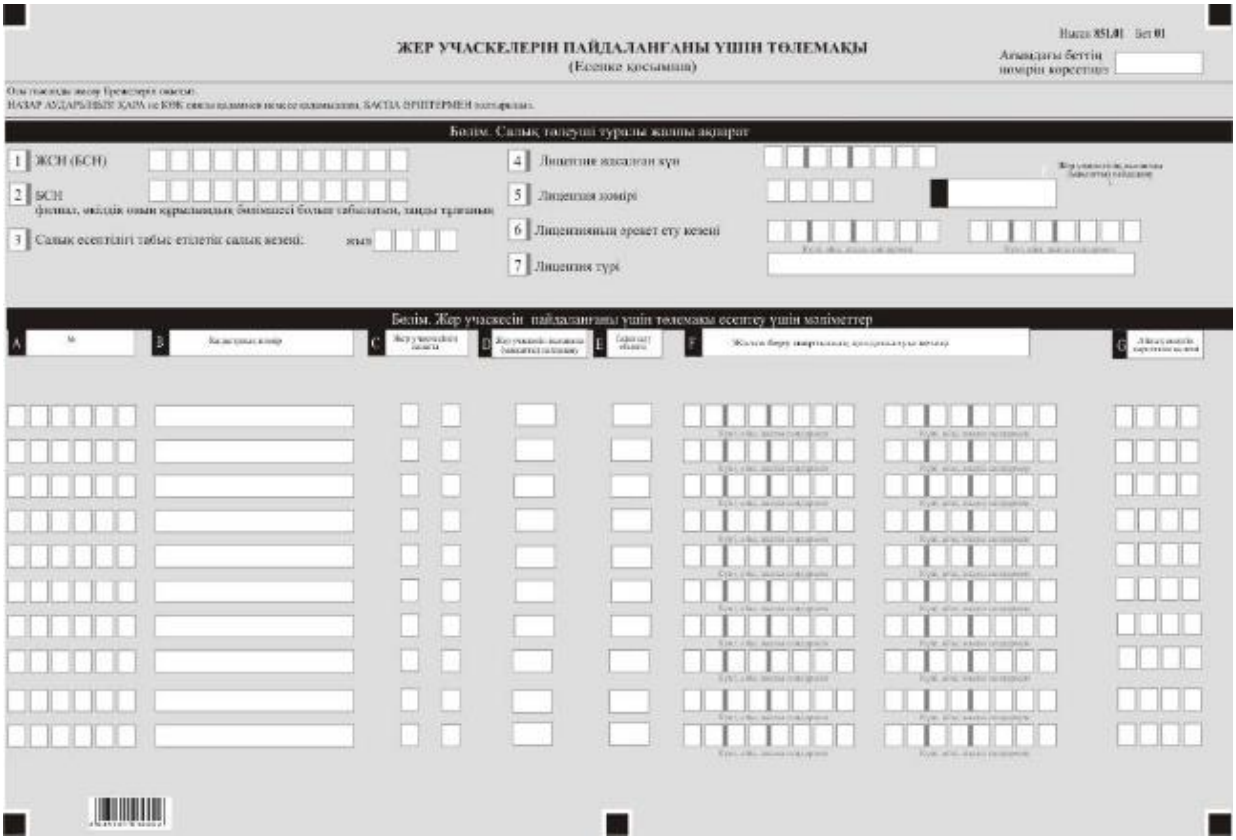
Есепті қабылдаған салық органының тегі, аты, әкесінің аты (бар болған жағдайда) Қолы

Есепті қабылдаған күн
Күн/ай/жыл форматында

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөрдің орны

Пошта отправлениесін қабылдаған күн
Күн/ай/жыл форматында



ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Есепке қосымша)

Нысан 851.01 Бет 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Ескертпе: жасау Бұйрығына сәйкес:
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ ҚАЛА ең КӨК сияқты қаламмен немесе қаламмен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырылады.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН
филиал, өкілдік немесе құрылымдық бөлімшесі бойынша тіркелетін, таңдап толтырыңыз

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

4 Лицензия алынған күні

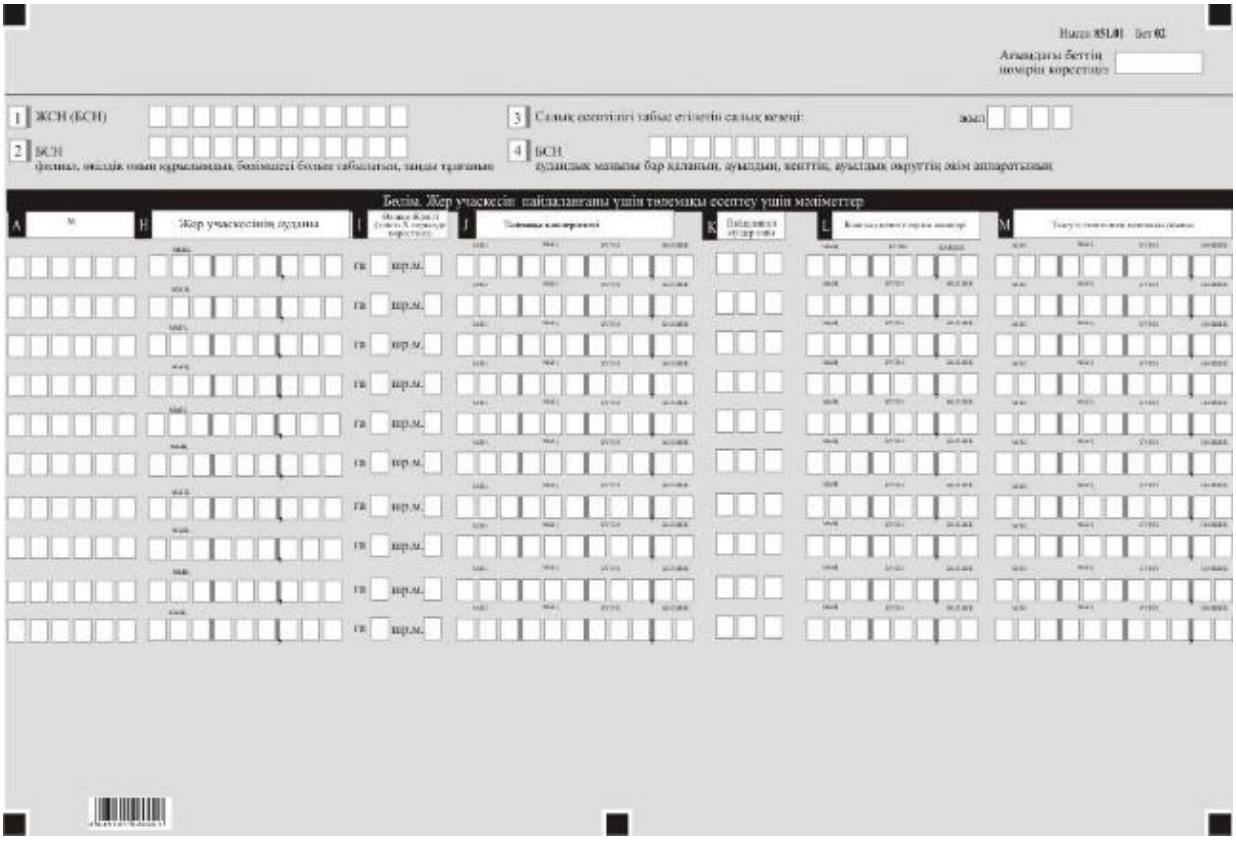
5 Лицензия нөмірі

6 Лицензияның әрекет ету кезеңі

7 Лицензия түрі

Бөлім. Жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін мәліметтер

A	B	C	D	E	F	G
№	Кадастрлық нөмір	Жер учаскесінің санаты	Жер учаскесі алынған (пайдалануға берілген) күні	Сервитут объектісі	Жалға беру шарттарының құқықтық актілерінің мәліметтері	Лицензияның қолданылу мерзімі



Нысан 851.01 Бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

1 ЖСН (БСН)

2 БСН
филиал, өкілдік немесе құрылымдық бөлімшесі бойынша тіркелетін, таңдап толтырыңыз

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

4 БСН
аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

Бөлім. Жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін мәліметтер

A	H	I	J	K	L	M
№	Жер учаскесінің ауданы	Жалға берілген учаскенің жартысын көрсетіңіз	Төлемақы мөлшерлемесі	Пайдаланған күндер саны	Жалға беру шарттарының құқықтық актілерінің мәліметтері	Төлемақы есептелетін сомалар
	га шр.м.					

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –

Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
59-қосымша

"Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомалар есебі (851.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомалар есебі (851.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы (бұдан әрі - төлемақы) есептеуге арналған "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомалар есебі" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі - есеп) жасау тәртібін айқындайды. Есепті дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаларды, сондай-ақ мүлік салығы бойынша салық базасы Салық кодексінің 565-бабына сәйкес есептелетін және (немесе) жеке тұрғын үй құрылысына бөлінген салық салынатын объектілер орналасқан жер учаскелері бойынша дара кәсіпкерлерді қоспағанда, Салық кодексінің 529-бабында айқындалған төлемақы төлеушілер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есеп есептің өзінен (851.00-нысан) және оған салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшадан (851.01– нысан) тұрады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымша тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін есептегі жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Есепке қосымша онда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

7. Есепке қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда есепке қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

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

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

10. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Есепті тапсырған кезде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

12-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 12-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (851.00-нысаны)

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) төлемақы төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес- сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)).

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (жыл) – есеп табыс етілетін есепті салық кезеңін (араб цифрымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауын көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) толық атауы көрсетіледі;

5) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есептің Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылу ескеріле отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есеп түрі тапсырылған жағдайда белгіленеді;

7) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

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

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

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 кодын;

9) парақтардың саны – табыс етілген қосымшалардың санын көрсетеді.

15. "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы" деген бөлімде:

1) 851.00.001 жолында 851.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша М бағандарының сомасы ретінде айқындалатын, төлемақы төлеушілер есептеген, салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс барлық жер учаскелері бойынша төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 851.00.002 жолында Салық кодексінің 564-бабы 4-тармағында белгіленген мерзімдерде бюджетке төленуге тиіс төлемақылардың есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы көрсетіледі:

851.00.002 I жолында салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.00.002 II жолында салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.00.003 III жолында салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.00.002 IV жолында салық кезеңінің 25 қарашасынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі.

Төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомасы әрбір көрсетілген жол бойынша төлемақының жалпы сомасын салық кезеңінің аяқталуына дейін қалған төлеу мерзімдерінің санына бөлумен айқындалады;

3) 851.00.003 жолында Салық кодексінің 564-бабының 6-тармағына сәйкес төлемақы сомасы көрсетіледі. Бұл жол жаңа салық кезеңі басталғаннан кейін уақытша өтеулі жер пайдалану шартының аяқталуы немесе оның бұзылуы бойынша толтырылады;

4) 851.00.004 жолда Салық кодексінің 565-бабы 3-тармағына сәйкес төлемақының сомасы көрсетіледі. Бұл жол төлемақы төлеудің соңғы мерзімінен (ағымдағы жылдың 25 карашасы) кейін мемлекет өтемін төлеп уақытша жер пайдалануға жер учаскелерін берген жағдайда толтырылады.

Көрсетілген жол бойынша төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомасы төлемақының жалпы сомасын салық кезеңінің аяқталуына дейін қалған төлеу айларының санына бөлумен айқындалады.

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер есепті жеке тұлға тапсырған жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес төлемақы төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні - есептің мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні ;

3) төлемақы алу обектісінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есепті қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары есепті қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 851.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. 851.01-нысан уақытша өтеулі жер пайдалану құқығындағы (жалдау) жиынтығында барлық жер учаскесі бойынша салық кезеңі үшін төлемақы сомаларын есептеу туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат"

1) "Лицензия бекітілген күн" 4-жолда Қазақстан Республикасының жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы заңнамасына сәйкес берілген қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның күні көрсетіледі;

2) "Лицензияның нөмірі" 5-жолда Қазақстан Республикасының жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы заңнамасына сәйкес берілген қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның нөмірі көрсетіледі;

3) 6 жолда "Лицензияны қолдану мерзімі" қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның берілген кезеңі көрсетіледі;

4) 7 жолда "Лицензияның түрі" лицензияның түрі көрсетіледі: барлау немесе өндіру

.

19. "Бюджетке төленуге тиіс жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасын есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанында 00000001 жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында сәйкестендіру құжаттары негізінде жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында жер санаттарының коды көрсетіледі.

Жер санаттарының коды:

A - ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлері;

B - елді мекендердің жерлері;

C - өнеркәсіп, көлік, байланыс, қорғаныс және ауыл шаруашылығына арналмаған өзге де жерлер;

D - су қорының жерлері;

E - ерекше қорғалатын табиғи аумақтардың жері, сауықтыру мақсатындағы, рекреациялық және тарихи-мәдени мақсаттағы жерлері;

F - орман қорының жерлері.

4) D бағанында жер учаскесін нысаналы пайдаланудың тиісті түрінің коды көрсетіледі.

Жер учаскесін нысаналы пайдалану түрінің кодтары:

A - казино;

B - автожанармай құю станциясы;

C - автотұрақ;

D - өзге.

5) Е бағанында төлемақы салынатын объектінің коды көрсетіледі.

Төлемақы салынатын объектінің кодтары:

A - уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) беретін жер учаскесі;

B - пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауының учаскесі.

6) F бағанында бағанында жалға алу шартының қолданылу мерзімі көрсетіледі;

7) G бағанында салық кезеңінің бірінші күніне республикалық бюджет туралы заңда белгіленген айлық есептік көрсеткіштің мөлшері көрсетіледі;

8) H бағанында I бағанында (гектарда немесе шаршы метрде) белгіленген, тиісті өлшем бірлікте жер учаскесін жалға алу шартына сәйкес жер учаскесінің жалпы ауданы көрсетіледі;

9) I бағанында жер учаскесі ауданының өлшем бірлігі (гектарда, шаршы метрде) көрсетіледі;

10) J бағанында:

Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес айқындалатын, уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) берген жер учаскесі бойынша;

Салық кодексінің 563-бабына сәйкес айқындалатын пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақы ставкасының мөлшері көрсетіледі.

11) K бағанында салық кезеңінде жер учаскесін пайдаланған күндер саны көрсетіледі;

12) L бағанында қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияда көзделген жер қойнауы участкілерін құрайтын блоктардың немесе шаршы километрдің саны көрсетіледі;

13) M бағанында:

H және J бағандарының туындысының салық кезеңіндегі күндер санына қатынасының K бағанына көбейтісі ((H x J)/ салық кезеңіндегі күндер саны x K) ретінде айқындалатын, жер учаскесін уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алған тұлғалар;

J, G және L бағандарының туындысының салық кезеңіндегі күндер санына қатынасының K бағанына көбейтісі ((J x G) x L)/ салық кезеңіндегі күндер саны x K) ретінде айқындалатын, пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде жер қойнауы учаскесін алған тұлғалармен салық кезенде бюджетке төленуге жататын есептелген төлем сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
60-қосымша

нысан 860.00 бет 01

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМҚЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

3 Салық төлеушінің атауы

4 Декларацияның 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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы ☐ B Сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды ☐☐☐ 8 Қосымшалардың саны ☐☐☐

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын жер үсті көздердің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд	млн	мың
860.00.001	Төлеуге есептелген төлемақы сомасы - барлығы 860.01 нысанының барлық қосымшалары бойынша (860.01.006 + 860.01.007)			

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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпған заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларацияны тапсырылған күн ☐☐☐☐☐☐☐☐ Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды ☐☐☐☐

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны растаған су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік органның өңірлік органының лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік органның өңірлік органында декларация расталған күні ☐☐☐☐☐☐☐☐ Күні, айы, жылы сандармен

Су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік органының өңірлік органының коды ☐☐☐☐

Мөртабан орны

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн ☐☐☐☐☐☐☐☐ Күні, айы, жылы сандармен

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны пошталық тапсырыс жолдайтын толтырылады) ☐☐☐☐☐☐☐☐ Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі ☐☐☐☐☐☐

Мөртабан орны

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Декларацияға қосымша)

нысан 860.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Арнайы суды пайдалануға рұқсат құжатының бар-жоғы: A берілген күні (Сандармен күні, айы, жылы)

B рұқсат құжаттың №

4 Арнайы суды пайдалану түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A тұрғын үй-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, тұтынушылар ☐ F су энергетикасы ☐ G су көлігі ☐

5 Су пайдалану өлшемдерінің бірліктері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A текше метр ☐ B кВт сағ. ☐ C тонна ☐ D тонна/км ☐

Бөлім. Төлемақыны 5-жолда көрсетілген өлшем бірліктерде есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы		
860.01.001	Белгіленген лимит (есепті салық кезеңі үшін есептен)		
I	1 ай	III	3 ай
II	2 ай		
860.01.002	Есепті салық кезеңі үшін нақты су пайдалану көлемі		
I	1 ай	III	3 ай
II	2 ай		
860.01.003	Белгіленген лимиттен жоғары су пайдалану көлемі (860.01.002- 860.01.001)		
I	1 ай	III	3 ай
II	2 ай	IV	Салық кезеңі үшін барлығы (I + II +III)

Бөлім. Төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер

860.01.004	Белгіленген лимит шегіндегі төлемақы ставкасы	
860.01.005	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы ставкасы (860.01.004 х 5)	

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын төлемақыны есептеу

860.01.006	Белгіленген лимит шегінде есептелген төлемақы сомасы
Салық кезеңі үшін барлығы	
860.01.007	Белгіленген лимиттен жоғары есептелген төлемақы сомасы (860.01.003 IV х 860.01.005)
Салық кезеңі үшін барлығы	

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
61-қосымша

"Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларация (860.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларация (860.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны есептеуге арналған " Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларация " салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерді қоспағанда, Салық кодексінің 567-бабында айқындалған төлемақы төлеушілер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация Салық кодексінің 572-бабына сәйкес жасалады, декларацияның (860.00-нысан) өзінен және оған салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшадан (860.01-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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (860.00-нысан)

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

1) жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) толық атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда белгіленеді;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді.

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

7) 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 кодын;

8) қосымшалар саны – табыс етілген қосымшалардың санын көрсетеді.

15. "Бюджетке төлеуге жататын жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы" деген бөлімде:

860.00.001 жолда белгіленген лимиттің шегінде (860.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша 860.01.006 жол) және белгіленген лимиттен жоғары (860.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша 860.01.007 жол) жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін есептелген және бюджетке төлеуге жататын арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі;

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсырған жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес төлемақы төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – мемлекеттік кірістер органына декларацияның тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – рұқсат құжатында көрсетілген арнайы су пайдаланылатын жер бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны куәландырған су қорын пайдалану және қорғау саласындағы өңірлік уәкілетті мемлекеттік органның лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында Салық кодексінің 572-бабы 4-тармағына сәйкес декларацияны

куәландырған су қорын пайдалану және қорғау саласындағы өңірлік уәкілетті мемлекеттік органның лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) су қорын пайдалану және қорғау саласындағы өңірлік уәкілетті мемлекеттік органда декларацияның куәландырылған күні.

6) жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы салу объектісі орналасқан жері бойынша су қорын пайдалану және қорғау саласындағы өңірлік уәкілетті мемлекеттік органның коды;

7) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

8) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

9) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

10) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 7), 8), 9) және 10) тарамақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 860.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. 860.01-нысаны салық кезеңі (тоқсан) үшін әрбір арнайы су пайдалану түрі бойынша жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомаларын есептеу туралы ақпараттарды көрсетуге арналған және әрбір арнайы су пайдалану түрі бойынша бөлек толтырылады.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) арнайы су пайдалануға рұқсат құжаты болған кезде А торкөзінде рұқсат құжатының берілген күні, В торкөзінде рұқсат құжатының нөмірі көрсетіледі;

2) арнайы су пайдалану түрі.

Қазақстан Республикасының су заңнамасында белгіленген арнайы су пайдалану түріне қарай бір торкөз белгіленеді;

3) суды пайдаланудың өлшем бірлігі.

"Арнайы су пайдалану түрі" жолында көрсетілген жүргізілетін арнайы су пайдаланудың өлшем бірлігі белгіленеді.

19. "Төлемақы есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер" деген бөлімде 5-жолда көрсетілген су пайдалану өлшем бірліктерінде толтырылады:

1) 860.01.001 I, 860.01.001 II, 860.01.001 III жолдарында салық кезеңінің әрбір айы үшін белгіленген лимит (есепті салық кезеңі үшін есептен) көрсетіледі;

2) 860.01.002 I, 860.01.002 II, 860.01.002 III жолдарында салық кезеңінің әрбір айы үшін су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

3) 860.01.003 I, 860.01.003 II, 860.01.003 III жолдарында 860.01.002 және 860.01.001 жолдарының әртүрлі түрінде есептелетін, салық кезеңінің әрбір айы үшін белгіленген лимиттен артық арнайы су пайдалану көлемі көрсетіледі.

860.01.003 IV жолында салық кезеңі (тоқсан) үшін белгіленген лимиттен жоғары арнайы су пайдалану көлемі көрсетіледі.

20. "Төлемақыны есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" деген бөлімде:

1) 860.01.004 жолында Салық кодексінің 569-бабы 1-тармағына сәйкес облыстың (республикалық маңызы бар қаланың, астананың) жергілікті өкілді орган бекіткен белгіленген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі:

2) 860.01.005 жолында Салық кодексінің 569-бабы 2-тармағына сәйкес белгіленген төлемақы ставкаларын (860.01.004) бес есеге ұлғайта отырып айқындалатын, белгіленген лимиттен жоғары жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

21. "Бюджетке төленуге жататын төлемақыны есептеу" деген бөлімде:

1) 860.01.006 жолында бюджетке төленуге жататын салық кезеңі үшін белгіленген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі.

Мысалы:

Егер салық кезеңі үшін белгіленген лимит салық кезеңінің әрбір айы үшін 2 мыңды, ал бірінші айда су пайдаланудың нақты көлемі 1 мың 800 болса, екінші айда 3 мың және үшінші айда 2 мыңды құраса, онда 860.01.006 жол былайша есептеледі:

1) мың 800 х 860.01.004 + 2 мың х 860.01.004 + 2 мың х 860.01.004. Екінші айда белгіленген лимиттің 1 мыңнан асып кетуіне байланысты, белгіленген лимиттен жоғары төлемақы сомасы 860.01.007 жолда есептелетін және көрсетілетін болады;

2) 860.01.007 жолда бюджетке төленуге жататын, салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі:

860.01.007 жолы 860.01.003 IV және 860.01.005 жолдарының туындысы (860.01.003 IV х 860.01.005) ретінде айқындалады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
62-қосымша

нысан 860.00 бет 01

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМҚЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

3 Салық төлеушінің атауы

4 Декларацияның 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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы ☐ B Сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды ☐☐☐ 8 Қосымшалардың саны ☐☐☐

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын жер үсті көздердің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	мың	жүз	мың
860.00.001	Төлеуге есептелген төлемақы сомасы - барлығы 860.01 нысанының барлық қосымшалары бойынша (860.01.006 + 860.01.007)	☐☐☐	☐☐☐	☐☐☐

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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларацияны тапсырылған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Күні, айы, жылы сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды ☐☐☐☐

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны растаған су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік органының өңірлік органының лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік органының өңірлік органының коды ☐☐☐☐

Су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік органының өңірлік органының декларация расталған күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Күні, айы, жылы сандармен)

Мөртабан орны

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі ☐☐☐☐☐☐

Декларация қабылданған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Күні, айы, жылы сандармен)

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен тапсырған жағдайда толтырылады) ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Күні, айы, жылы сандармен)

Мөртабан орны

нысан 860.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Декларацияға қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Арнайы суды пайдалануға рұқсат құжатының бар-жоғы: A берілген күні
Сандармен күні, айы, жылы

B рұқсат құжаттың №

4 Арнайы суды пайдалану түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A тұрғын үй-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, тұтынушылар
F су энергетикасы
G су көлігі

5 Су пайдалану өлшемдерінің бірліктері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A текше метр
B кВт сағ.
C тонна
D тонна/км

Бөлім. Төлемақыны 5-жолда көрсетілген өлшем бірліктерде есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы		
860.01.001	Белгіленген лимит (есепті салық кезеңі үшін есептен)		
I	1 ай	III	3 ай
II	2 ай		
860.01.002	Есепті салық кезеңі үшін нақты су пайдалану көлемі		
I	1 ай	III	3 ай
II	2 ай		
860.01.003	Белгіленген лимиттен жоғары су пайдалану көлемі (860.01.002- 860.01.001)		
I	1 ай	III	3 ай
II	2 ай	IV	Салық кезеңі үшін барлығы (I+II+III)

Бөлім. Төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер

860.01.004	Белгіленген лимит шегіндегі төлемақы ставкасы
860.01.005	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы ставкасы (860.01.004 х 5)

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын төлемақыны есептеу

860.01.006	Белгіленген лимит шегінде есептелген төлемақы сомасы
Салық кезеңі үшін барлығы	
860.01.007	Белгіленген лимиттен жоғары есептелген төлемақы сомасы (860.01.003 IV х 860.01.005)
Салық кезеңі үшін барлығы	

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
63-қосымша

"Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақыны есептеуге арналған "Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерді қоспағанда, Салық кодексінің 574-бабында белгіленген төлемақы төлеушілер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация Салық кодексінің 579-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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

12-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 12-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (870.00-нысан)

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – 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 кезеңін (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауын.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) толық атауы көрсетіледі;

5) декларация түрін.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күнін.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда белгіленеді;

7) салық төлеушінің жекелеген санатын.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

С – Салық кодексінің 579-бабына сәйкес жылдық жиынтық көлемде төлем көлемі 100 айлық есептік көрсеткішке (АЕК) дейін болатын қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы төлеуші белгіленеді;

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 кодын;

9) қосымшалардың саны – табыс етілген қосымшалардың санын көрсетеді.

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) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" 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;

3) 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 тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 870.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

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 576-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.

Мысалы, ауыл шаруашылығы өндірісінің қалдықтары бойынша 870.01 қосымшасын толтырған кезде бұл торкөзде Салық кодексінің 576-бабы 6-тармағының 1.3.6. жолы көрсетіледі. Бұл ретте, "Қалдықтар сыныптамасына сәйкес кәуіпті қалдықтарының коды" торкөз белгіленбейді.

Мұнайшламы бойынша 870.01 қосымшасын толтырған кезде Салық кодексінің 576-бабы 6-тармағының 1.2.2-жолы көрсетіледі. Бұл ретте, қауіпті қалдықтар коды торкөзінде Қалдықтар сыныптамасына 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.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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. Бұл ретте, 870.01.003 жолының мәні 870.01.002 жолының мәнінен аспайды;

4) 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 576-бабына сәйкес белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

Мысалы, дизель отыны бойынша 870.01-қосымша толтырылған кезде Салық кодексінің 576-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес пайдаланылған отынның 1 тоннасы үшін 0,45 АЕК ставкасы қолданылады;

2) 870.01.007 жолында Салық кодексінің 576-бабы 8-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 577-бабы 2-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 576-бабы 8-тармағына сәйкес жергілікті органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкаларының мөлшері және Салық кодексінің 577-бабы 2-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.

Егер Салық кодексінің 576-бабы 8-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 577-бабы 2-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 жолдарының туындысы (870.01.004 х 870.01.006 (870.01.008) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі.

Егер Салық кодексінің 576-бабы 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.003 х 870.01.008 формуласы қолданылады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің

2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
64-қосымша

нысан 871.00 бет 01

ЖАЛҒА БЕРУ (ПАЙДАЛАНУ) ШАРТТАРЫНЫҢ ТІЗІЛІМІ

«Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияқты қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Тізілімнің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша тізілім табыс етілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі B күні

Күні, айы, жылы сандармен

6 Валюта коды

7 Берілген қосымшалардың саны

Бөлім. Сауда объектілері, оның ішінде сауда базарлары туралы мәліметтер

871.00.001 Сауда объектілерінің саны

A оның ішінде, сауда базарлары

871.00.002 Жалға алушылардың саны

оның ішінде:

сауда объектілеріндегі

A жеке тұлғалар

B дара кәсіпкерлер

C заңды тұлғалар

оның ішінде, сауда базарындағы

D жеке тұлғалар

E дара кәсіпкерлер

F заңды тұлғалар

871.00.003 Жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасы

871.00.004 Нақты төленген жалға беру төлемінің сомасы

871.00.005 Жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстар сомасы

871.00.006 Нақты төленген өтелетін шығыстар сомасы

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығымен шығарылады

Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Тізілім тапсырылған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығымен шығарылады

Тізілімді қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Тізілім қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта аятемесінің күні (Тізілімді почтамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

нысан 871.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жалға алушылары бойынша мәліметтер

A №	F	G	H	I
0 0 0 1				



нысан 871.01 бет 01

ЖАЛҒА БЕРУ (ПАЙДАЛАНУ) ШАРТТАРЫНЫҢ ТІЗІЛІМІ
(Қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші мен сауда объектісі, оның ішінде сауда базары туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН) 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

3 Сауда желісінің атауы

4 Сауда объектісінің атауы

A Сауда объектісінің түрі (сауда объектісі сауда базары болған жағдайда X көрсетіледі):

5 Сауда объектісінің сипаты (тиісті торкөзге X көрсетіледі) стационарлық стационарлық емес

6 Жалпы алаңы, ш.м , 7 Сауда алаңы, ш.м , 8 Сауда орындарының саны

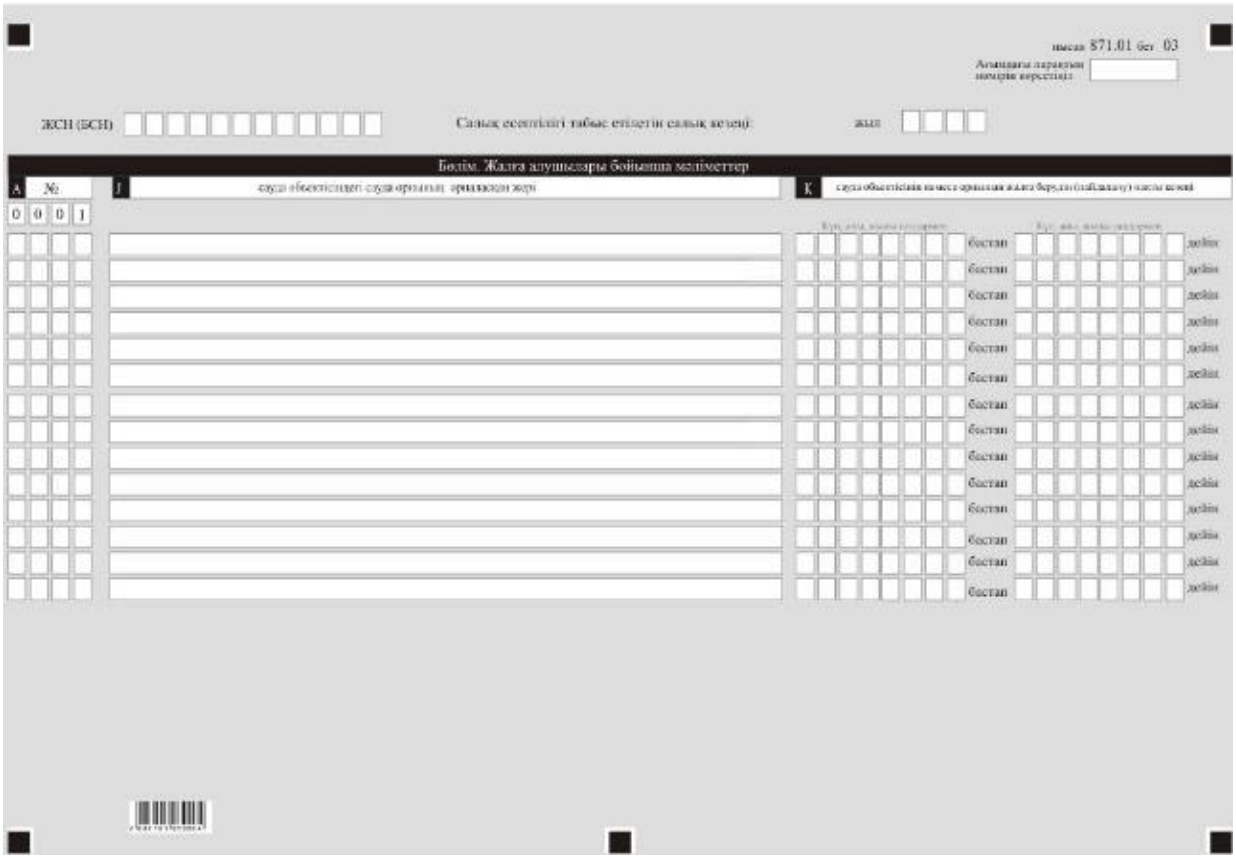
9 Сауда объектісінің орналасқан жерінің мекен-жайы

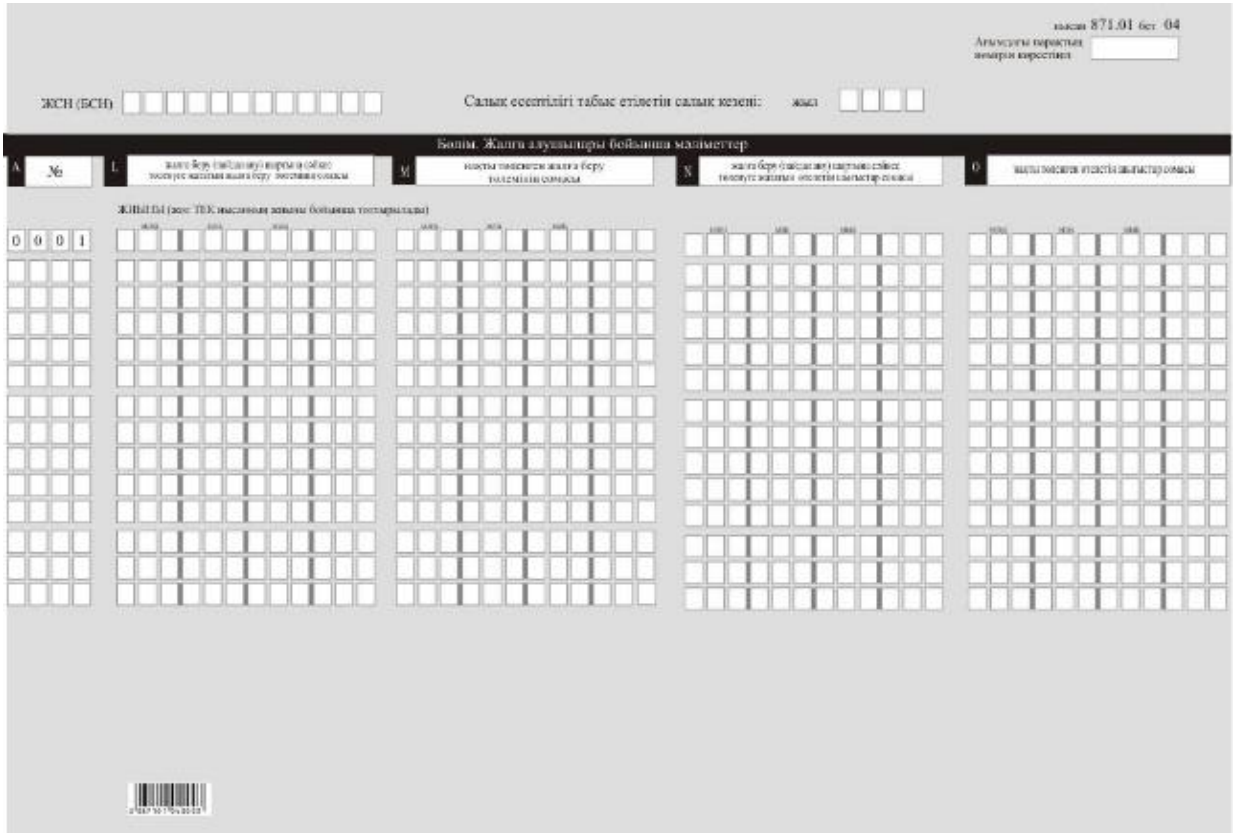
Бөлім. Жалға алушылары бойынша мәліметтер

A №	B Жалға алушының Т.А.Ә. (ол болған кезде) немесе атауы	C	D жалға алушының ЖСН (БСН)	E
0 0 0 1				

* 1- жеке кәсіпкер үйлердің орналасқан жері туралы. 2- жеке кәсіпкер. 3- заңды тұлға.







Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
65-қосымша

"Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі (871.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі (871.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілер тапсыратын "Жалға беру (пайдалану) шарттары тізілімі" (бұдан әрі - тізілім) салық есептілігінің нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Тізілім тізілімнің өзінен (871.00-нысан) және Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес есепті кезең үшін сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің жалға беру (пайдалануға) шарттары бойынша мәліметтерді көрсетуге арналған оған қосымшадан (871.01-нысан) тұрады.

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

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

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тізілімнің тиісті төркөздері толтырылмайды.

6. Тізілімге қосымша тізілімдегі тиісті көрсеткіштерді ашып көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде жасалады.

7. Тізілімге қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда тізілімге қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Тізілімді жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

9. Салық төлеуші (салық агенті) тізілімді Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

10. Тізілімді табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы тізілімді қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

11. Тізілімге "Салық төлеуші туралы және сауда объектісінің, оның ішінде сауда базары туралы жалпы ақпарат" қосымшаның бөлімінде "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Тізілімді толтыру бойынша түсіндірме (871.00-нысан)

12. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес- сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы.

4) Тізілімнің түрі.

Тиісті торкөздер Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне тізілімнің жатқызылуы ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. А және В торкөздері Салық кодексінің 206-бабы 3 -тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша тізілімді тапсырған жағдайда толтырылады;

6) 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;

7) табыс етілген қосымшалардың саны көрсетіледі.

13. "Сауда объектілері, оның ішінде сауда базарлары туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 871.00.001 жолында сауда объектілерінің саны көрсетіледі.

Егер, сонымен қоса сауда базары болған жағдайда А ұяшығы толтырылады;

2) 871.00.002 жолында сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға алушылардың жалпы саны көрсетіледі.

А, В және С жолында "Сауда қызметін реттеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Сауда қызметін реттеу туралы заң) сәйкес сауда қызметін жүзеге асыратын жеке кәсіпкер ретінде тіркелмеген жалға алушы-жеке тұлғалардың, дара кәсіпкерлердің және заңды тұлғалардың (оның ішінде D, E және F бағаналарында сауда базарындағы жалға алушылар саны көрсетіледі) саны көрсетіледі.

3) 871.00.003 жолында барлық 871.01 нысаны бойынша L жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі;

4) 871.00.004 жолында барлық 871.01 нысаны бойынша M жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын нақты төленген жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі ;

5) 871.00.005 жолында барлық 871.01 нысаны бойынша N жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 871.00.006 жолында барлығы 871.01 нысаны бойынша O жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын нақты төленген өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 13-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Егер тізілімді жеке тұлға, оның ішінде дара кәсіпкер табыс еткен жағдайда, жолда салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі, онда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады.

2) мемлекеттік кірістер органына тізілімді тапсырған күні;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Тізілімді қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында тізілімді қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік кірістер органының лауазымды адамы тізілімді қабылданған күні көрсетіледі;

6) мемлекеттік кірістер органы беретін құжаттың кіріс нөмірі;

7) пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6), 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 871.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

15. 871.01- нысаны Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің есепті кезең үшін жалға беру (пайдалануға) шарттары бойынша мынадай мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер салық төлеушіде бірнеше сауда объектілері, оның ішінде сауда базарлары болса, 871.01- нысаны бойынша қосымша әрбір сауда объекті, оның ішінде сауда базары бойынша жеке толтырылады.

16. "Салық төлеуші туралы және сауда объектісі, оның ішінде сауда базары туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) сауда желісінің атауы.

Егер сауда объектісі немесе сауда базары сауда желісіне кірген жағдайда толтырылады;

4) сауда объектісінің атауы. Егер сонымен қоса сауда базары болған жағдайда А ұяшығы толтырылады;

5) сауда объектісінің санаты – Заңның 1-бабы 16-1 және 16-2 тармақшаларына сәйкес сәйкесінше торкөздер көрсетіледі;

6) жалпы алаңы, шаршы метрде;

7) сауда алаңы, шаршы метрде;

8) жалға беруге арналған сауда орындарының саны;

9) сауда объектісінің орналасқан жерінің мекен-жайы көрсетіледі.

17. "Жалға алушылар бойынша мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі;

2) B бағанында сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) алатын жалға алушының Т.А.Ә. немесе атауы көрсетіледі;

3) C бағанында жалға алушылардың мынадай мәртебелерінің бірі көрсетіледі:

1-саны, егер жалға алушы жеке кәсіпкер ретінде тіркелмеген жеке тұлға болса;

2-саны, егер жалға алушы жеке кәсіпкер болса;

3-саны, егер жалға алушы заңды тұлға болса.

4) D бағанында жалға алушының ЖСН(БСН) көрсетіледі;

5) E бағанында жеке тұлғаның-жалға алушының жеке басын куәландыратын құжатының нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында жалға алушының жеке басын куәландыратын құжаттың берілген күні көрсетіледі;

7) G бағанында жалға беру (пайдалану) шартының нөмірі (ол болған кезде) көрсетіледі;

8) H бағанында жалға беру (пайдалану) шартының жасалған күні көрсетіледі;

9) I бағанында сауда орнының, сауда объектісінің мақсаты (мысалы: мейрамхана, кафе, аспаздық, өнеркәсіп тауарлар және басқалары) көрсетіледі;

10) J бағанында сауда объектісіндегі сауда орнының орналасқан жері (мысалы: сауда объектісінің немесе орынның қатары, секторы және нөмірі) көрсетіледі;

11) K бағанында сауда объектісінің немесе орнының жалға берудің (пайдалану) нақты кезеңі көрсетіледі;

12) L бағанында жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында нақты төленген жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі;

15) O бағанында нақты төленген өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі;

0001 жолдың L, M, N және O бағандарында жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасының,жалға беру төлемінің нақты төленген сомасының, жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстар сомасының және нақты төленген өтелетін шығыстар сомасының қорытынды мәні көрсетіледі.

L бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.003 жолына көшіріледі.

M бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.004 жолына көшіріледі.

N бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.005 жолына көшіріледі.

O бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.006 жолына көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының

Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
66-қосымша

нысан 910.00 бет 01

ШАҒЫН БИЗНЕС СУБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН ОҢАЙЛАТЫЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация» салық есептілігін жасау жасау Қағидаларын оқыңыз!
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық ☐ жыл ☐☐☐☐

4 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐

B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

C «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді ☐

D «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

5 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе (тіркеуге қойған жағдайда X сәйкес торкөз белгіленеді): ☐

A Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің атауы көрсетіледі:

B тіркеу карточкасының нөмірі

C тіркеуге қойылған күні

7 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі B күні Күні, айы, жылы сандармен

8 Валюта коды ☐☐☐

9 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	
A	қолма-қол ақшасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс	
I	сонымен қоса, үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда	
B	қолма-қол ақшамен есеп айырысу кезінде алынған табыс	
I	сонымен қоса, үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда	
910.00.002	оның ішінде Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзетуден 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 687-бабы 2-тармағына сәйкес салықтардың сомасын түзету	
910.00.007	Түзетуден кейінгі салықтардың сомасы (910.00.005 - 910.00.006)	
910.00.008	Бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы (910.00.007 x 0,5)	
910.00.009	Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.013VII - 910.00.020 VII)	
910.00.010	Салық кодексінің 687- бабының 2-1 тармағына сәйкес күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі.	
910.00.011	Бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы 910.00.008 - 910.00.010	

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.012 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

910.00.013 Төленуге жататын әлеуметтік аударымдарының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

910.00.014 Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

910.00.015 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

910.00.016 Төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.017 Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

910.00.018 Шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай I
2 ай II
3 ай III
4 ай IV
5 ай V
6 ай VI
Жартыжылдық үшін жиыны VII

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.019 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 мес	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.020 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.021 Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.022 Төлеуге міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.023 Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.024 Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.025 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстары

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.026 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV		
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 04

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жартыжылдық жыл

Бөлім. Запастар туралы мәлімет

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	мың.	млн.	тыс.
910.00.027	Запастар:			
A	толық салық кезең басындағы запастардың құны			
B	толық салық кезең соңындағы запастардың құны			
C	толық алынған запастар, жұмыстар, қызметтердің құны			

Бөлім. Тіркелген аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмері

910.00.028	Дара кәсіпкердің орналасқан орыны бойынша тіркелген аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмері	

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агенті) жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының шақпашы

/ /

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығының шақпашы

/ /

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Декларацияның кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

нысан 910.01 бет 01

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Осы нысанды толтыру жөніндегі ескертпе.
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ Мемлекеттік кірістер комитетінің басшысының БАСПЕРІПТЕРМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Күні	E Сомасы	F Табыстар есептелді
0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (осы ТЕК типтегі жиынық бөлшекті толтырмаңыз)				

нысан 910.01 бет 02

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Осы нысанды толтыру жөніндегі ескертпе.
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ Мемлекеттік кірістер комитетінің басшысының БАСПЕРІПТЕРМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Салық салынуға жатпайтын кірістер (түсіру)	H Міндетті зейнетақы жарналары сомасы	I МӘМС жарналарының сомасы	J Стандартты салық шегерімдері
0 0 0 0 0 1				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 910.01 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Ескертпелер мәтіндер көлемдері шектелмейді.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАЗР ең КЖК сілтеу қажеттілігі толық қанағаттандырылмаған БАС ОРЫНДЫМЫЗ толтырылмайды.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	K Өткен салық кезеңдердегі	L салық салынатын табыс	M Есептелген және табыс салығы	N Төленген табыстар
0 0 0 0 1				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 910.01 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Ескертпелер мәтіндер көлемдері шектелмейді.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАЗР ең КЖК сілтеу қажеттілігі толық қанағаттандырылмаған БАС ОРЫНДЫМЫЗ толтырылмайды.

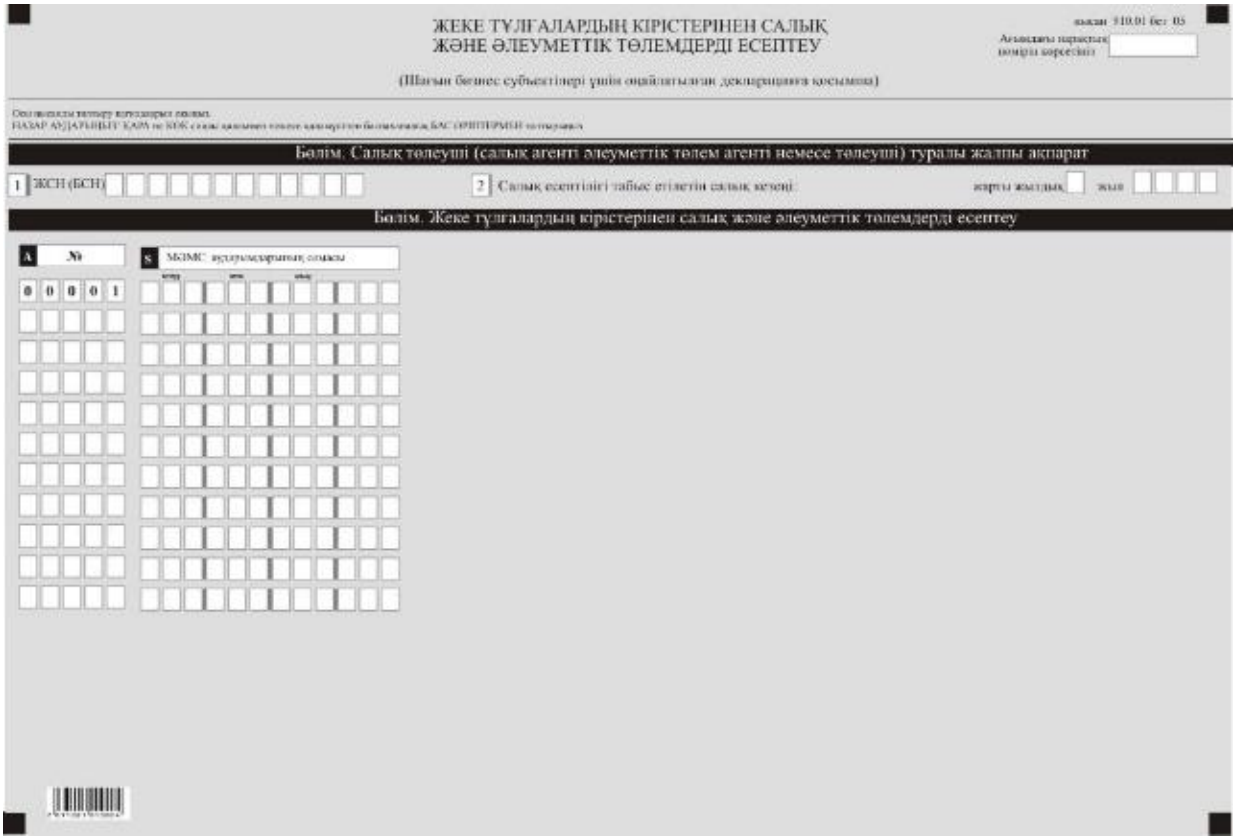
Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	O	P Әлеуметтік аударымдардың сомасы	Q	R
0 0 0 0 1				


ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)
Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН (БСН)
2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі
Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу
А №
0 0 0 0 1
Б МСМС аудармалардың сомасы

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
67-қосымша

"Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" жасау қағидалары салық есептігін

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жеке (корпоративтік) табыс және әлеуметтік салығын, төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС) және әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимін қолданатын шағын бизнес субъектілері жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 1-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х" – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең. 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

7. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау

жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (910.00 – нысан)

8. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің (салық агентінің) жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) 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 (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің бөлек санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші A немесе B, C немесе D торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы;

C – "Бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді;

D – "Бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді;

C және D торкөздері жеке кәсіпкерлермен белгіленеді;

5) декларацияның түрі. Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

6) Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе.

Егер салық төлеуші Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау – касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойған жағдайда торкөз белгіленеді

A - Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің және иесінің атауы көрсетіледі;

B – Тіркеу карточкасының номері көрсетілелді;

C - Үш құрамдасты интеграцияланған жүйені тіркеуге қойылған күн көрсетіледі;

7) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) резиденттік белгісі.

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді.

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді.

Ескерту. 8-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

9. "Салықтарды есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.001 жолында Салық кодексінің осы бабының 6-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, Салық кодексінің 681-бабының 6 -тармағына сәйкес айқындалған кіріс сомасы көрсетіледі.

А жолында қолма-қол ақшасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс көрсетіледі.Сонымен қоса, I жолында үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда түскен табыс белгіленеді, II жолында электрондық сауда алаңында тауарлардың электорндық саудасы кезінде тауарларды өткізуден алынған табыс белгіленеді;

2) 910.00.002 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес айқындалатын кіріс көрсетіледі;

3) 910.00.003 жолында:

(A+B+C+D+E+F) / 6 ай формуласы бойынша айқындалатын салық кезеңі үшін қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі, мұнда A+B+C+D+E+F – салық кезеңінің әрбір айы үшін қызметкерлердің саны;

910.00.003 А жолында қызметкерлердің-зейнеткерлердың орташа тізімдік саны көрсетіледі, 910.00.003 В жолында мүгедектігі бар жұмыскерлерге 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 687-бабы 1-тармағында белгіленген мөлшерлемесі бойынша есептелген салықтардың сомасы көрсетіледі;

6) 910.00.006 жолында 910.00.005 (табыстан есептелген салықтардың сомасы х 910.00.003 (қызметкерлердің орташа тізімдік саны) х 1,5% (түзету пайызы) формуласы

бойынша айқындалатын Салық кодексінің 687-бабының 2-тармағына сәйкес салықтардың түзетілген сомасы көрсетіледі.

Бұл жол егер салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкердің орташа айлық есептік көрсеткіш Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес дара кәсіпкерлерде кемінде 23 еселенген, заңды тұлғаларда кемінде 29 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 жолында Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасын шегергендегі декларация бойынша есептелген салық сомасының ½ мөлшерінде бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы немесе Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес және Салық кодексінің 89-1 тарауымен ((910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J) формуласы бойынша айқындалатын, есептелген бірыңғай төлемдегі әлеуметтік аударымдар үлесіне келетін әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы әлеуметтік салық сомасынан асып түскен кезде 910.00.009 жолда Салық кодексінің 688-бабының 2-тармағына сәйкес нөлге тең әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

10) 910.00.010 жолында Салық кодексінің 687- бабының 2-1 тармағына сәйкес жеке кәсіпкермен ағымдағы күнтізбелік жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 тенге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі;

11) 910.00.011 жолында 910.00.008 – 910.00.010 формуласымен анықталған бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративті) табыс салығы көрсетіледі.

Ескерту. 9-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

10. "Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 910.00.010 I жолынан бастап 911.00.010 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Әлеуметтік кодексіне сәйкес дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін кіріс көрсетіледі.

910.00.010 VII жолы 910.00.010 I жолынан бастап 910.00.010 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған кірістің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.011 I жолынан бастап 910.00.011 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Әлеуметтік кодексіне 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) 910.00.014 I жолынан бастап 910.00.14 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналары есептелетін кіріс көрсетіледі.

910.00.014 VII жолы 910.00.014 I жолынан бастап 910.00.014 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған кірістің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының 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 міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VI дейінгі жолдарда "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" 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.

910.00.016 VII жолы 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған дара кәсіпкер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VII дейінгі жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес 2020 жылғы 1 қантардан бастап толтырылуға жатады;

Мысалы, 2019 жыл үшін жоғарыда көрсетілген жолдарды толтыру былайша жүргізіледі:

1) 910.00.001 жолы бойынша дара кәсіпкердің салық кезеңі үшін табысы 55 000 000 теңгені құрады;

2) 910.00.002 жолы бойынша Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын кіріс жоқ;

3) 910.00.003 жолы бойынша қызметкерлердің орташа тізімдік саны 24 адамды құрады, ол былайша айқындалды:

((25+25+25+25+22+22) / 6 ай), мұнда 25 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 69 750 теңгені құрады, мұнда:

салық кезеңінің бірінші айы үшін қызметкерлерге есептелген еңбекақының барлық сомасы 1 743 750 теңге (323 750 теңге + 1 120 000 теңге + 300 000 теңге), оның ішінде:

бес адамның еңбекақысы 64 750 теңгеден 323 750 теңге (5 х 64 750 теңге) құрады;

он алты адамның еңбекақысы 70 000 теңгеден 1 120 000 теңге (16 х 70 000 теңге) құрады;

төрт адамның еңбекақысы 75 000 теңгеден 300 000 теңге (4 х 75 000 теңге) құрады.

Яғни, салық кезеңінің бірінші айы үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы 64 750 теңге (1 743 750 / 25 адам) құрады.

Салық кезеңінің екінші айынан бастап алтыншы айлары үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы осыған ұқсас жолмен айқындалады.

Бір қызметкерге салық кезеңінің екінші айында орташа еңбекақы сомасы - 64 700, үшіншіде - 67 350, төртінші және бесінші айларында - 65 700 ден, алтыншы айда - 65 200 теңге құрады.

Онда, салық кезеңі үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы 66 400 теңгені (69 750 теңге + 64 700 теңге + 67 350 теңге + 65 700 теңге + 65 700 теңге + 65 200 теңге)/6 ай құрады.

Бұл мысалда, 2018 жылға арналған Республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген айлық есептік көрсеткіш 23 еселенген ең төменгі мөлшері 58 075 теңгені (23 х 2 525) құрады.

Салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы айлық есептік көрсеткіш 23 еселенген мөлшерінен (69 750 теңге) асқандықтан, Салық кодексінің 687-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 687-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген салық сомасы 1 650 000 теңге (55 000 000 теңге х 3%) құрайды;

6) 910.00.006 жолы бойынша Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес салық сомасын түзету 594 000 теңгені құрады, 1 650 000 теңге х 24 адам х 1,5%, = 594 000, мұндағы 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 1 056 000 теңге құрайды (1 650 000 теңге - 594 000 теңге);

8) 910.00.008 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығы 528 00 теңгені құрайды (1 056 000 теңге х 0,5);

9) 910.00.009 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын, әлеуметтік салықтың сомасы есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (910.00.007 х 0,5) дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасын азайту (910.00.011 VII) қызметкерлер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасын азайту кезінде (910.00.021 VII) және/немесе әлеуметтік аударымдарсомасын азайғанда бірыңғай төлемде (910.03J) әлеуметтік аударымдарүлесіне келетін әлеуметтік сомасы 355 190 тенгені ((1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660) құрады;

10) 910.00.010 жолында Салық кодексінің 687-бабының 2-1-тармағына сәйкес жеке кәсіпкермен бюджетке төлеуге жататын күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі;

11) 910.00.011-жолда салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративті) табыс салығының сомасы 468 000 теңгені (528 000 теңге - 60 000 теңге) құрады. Салық кодексінің 687-бабының 2-1-тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойған жағдайда, жеке (корпоративті) табыс салығының сомасын есептеген кезде салықты төмендету (күнтізбелік жылдың екінші тоқсаны үшін) жүргізіледі;

12) 910.00.012 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген кірістің сомасы 420 000 теңгені құрады (70 000 теңге х 6 ай), мұнда 70 000 теңге – 2023 жылға арналған Республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңымен белгіленген ең төменгі еңбекақының мөлшері;

13) 910.00.013 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы 62 475 теңге (1 785 000 х 3,5%), мұнда 3,5% - 2019 жылғы әлеуметтік аударымдардың мөлшерлемесі;

14) 910.00.014 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін "Зейнетақымен қамсыздандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңы) сәйкес міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген кірістің сомасы 255 000 теңгені құрады (42 500 теңге х 6 ай), мұнда 42 500 теңге - 2019 жылға арналған Республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңымен белгіленген ең төменгі еңбекақының мөлшері;

15) 910.00.015 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы 25 500 теңгені құрады (255 000 х 10%), мұнда 10% - міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

Ескерту. 10-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа

енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

11. "Жеке тұлғалардың ЖТС және әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.017 I жолынан бастап 910.00.017 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасы көрсетіледі.

910.00.017 VII жолы 910.00.017 I жолынан бастап 910.00.017 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС 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 шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

3) 910.00.019 I жолынан бастап 910.00.019 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.

910.00.019 VII жолы 910.00.019 I жолынан бастап 910.00.019 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдарды есептеуге қабылданған жеке тұлғалар табысының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

910.00.021 VII жолы 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.021 I жолынан бастап 910.00.021 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті 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 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) 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.022 VII жолы 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

910.00.023 VII жолы 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 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) 910.00.024 I жолынан бастап 910.00.024 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының 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 кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

9) 910.00.025 I жолынан бастап 910.00.025 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес

міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстарының сомасы көрсетіледі.

910.00.025 VII жолы 910.00.025 I жолынан бастап 910.00.025 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

10) 910.00.026 I жолынан бастап 910.00.026 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмысшыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы көрсетіледі.

910.00.026 VII жолы 910.00.026 I жолынан бастап 910.00.026 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

12. "Запастар бойынша деректер":

910.00.027 жолында запастардың құны көрсетіледі:

A – жолында толық салық кезен басындағы запастардың құны көрсетіледі;

B - жолында толық салық кезен соңындағы запастардың құны көрсетіледі;

C - жолында толық алынған запастар, жұмыстар, қызметтердің құны көрсетіледі;

Бұл жол тек үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданған жағдайда толтырылады.

13. "Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН" деген бөлімде:

1) 910.00.028 жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН 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 орыны болып танылады.

14. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай және жарлық 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;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

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.

Бұл ретте, жеке тұлғаның тұрғылықты жері азаматтарды тіркеу туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес азаматты тіркеу орны болып танылады;

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес лауазымды адам Декларацияны қабылдаған күн;

7) мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның кіріс нөмірі;

8) пошта немесе өзге байланыс ұйымымен қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
68-қосымша

нысан 911.00 бет 01

ПАТЕНТ ҚҰНЫН ЕСЕПТЕУ

«Патент құнын есептеу» салық есептілігін 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/хабарландыру бойынша қосымша ☐

5 Хабарламаның/хабарландырудың нөмірі мен күні (хабарлама/хабарландыру бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні
Сандармен күн, ай, жыл

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐
C «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізеді ☐
D «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

7 Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе (тіркеуге қойған жағдайда X сәйкес торкөз белгіленеді): ☐
A Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің атауы көрсетіледі:
B тіркеу карточкасының нөмірі
C тіркеуге қойылған күні

8 Валюта коды

9 Есепті электронды түрде табыс ету (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): ☐

10 Қосымшалардың саны

Бөлім. Патент құнын есептеу

911.00.001	Сауда саласында қызметті жүзеге асыруды қоспағанда, дара кәсіпкердің табыстары	
911.00.002	Сауда саласында қызметті жүзеге асыратын дара кәсіпкердің табыстары	
	A Қолма-қол жасалмайтын есеп айырысу арқылы алынған кірістер	
	B Қолма-қол жасайтын есеп айырысу арқылы алынған кірістер	
911.00.003	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (911.00.001 + 911.00.002 A) x 1 %	
911.00.004	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (911.00.002 B x 2 %)	
911.00.005	Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі.	
911.00.006	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы (911.00.003 + 911.00.004) - 911.00.005	
911.00.007	Әлеуметтік аударымдар сомасы	
911.00.008	Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін мәлімделген табыс	
911.00.009	Міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	
911.00.010	Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы	

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

911.00.011 Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН

Бөлім. Қорлар туралы мәліметтер

911.00.012 Қорлар:

		ай/күн	жыл
A	толық салық кезең басындағы қорлардың құны		
B	толық салық кезең соңындағы қорлардың құны		
C	толық алынған қорлар, жұмыстар, қызметтердің құны		

Бөлім. Патент құнын төлеу туралы мәліметтер

911.00.013 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 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.

Шекteу сызығының шықпалығы

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есепті тапсырған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды

Мемлекеттік кірістер органының орналасқан орны бойынша коды

Шекteу сызығының шықпалығы

Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есептің қабылданған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
(Есеп поштамен тапсырылған жағдайда толтырылады)
Сандармен күн, ай, жыл

Мөртабан орны

нысан 911.01 бет 01

ПАТЕНТ ҚҰНЫН ЕСЕПТЕУІНЕ ҚОСЫМША

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 69-қосымша

"Патент құнын есептеу (911.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары 1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Патент құнын есептеу (911.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және "Патент құнын есептеу"-ге 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) және әлеуметтік төлемдер кіреді. Есепті патент негізіндегі арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерлер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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 тәптіпте 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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

10. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

11. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны 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 толтыру бойынша түсіндірме (911.00-нысан)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі - ЖСН);

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) 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 (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі (есеп) табысетілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) Есеп түрі. Тиісті торкөздер Есептің Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша табыс етілген жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің бөлек санаттары. Торкөздер егер салық төлеуші A немесе B, C немесе D торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

A – Салық кодексінің 40 бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы;

C - "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Заңы) 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді;

D – "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді;

7) Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе.

Егер салық төлеуші Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойған жағдайда торкөз белгіленеді

A - Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің және иесінің атауы көрсетіледі;

B - Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің номері көрсетілелді;

C - Үш құрамдасты интеграцияланған жүйені тіркеуге қойылған күн көрсетіледі;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) торкөз Есеп электронды түрде табыс етілген кезде белгіленеді;

10) табыс етілген қосымшалардың саны.

Ескерту. 13-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. "Патент құнын есептеу" бөлімінде:

1) 911.00.001 жолында Салық кодексінің көрсетілген бабының 6-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, Салық кодексінің 681-бабына сәйкес айқындалған сауда саласында қызметті жүзеге асыруды қоспағанда, дара кәсіпкердің кірістері сомасы көрсетіледі;

2) 911.00.002 жолында Салық кодексінің көрсетілген бабының 6-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, Салық кодексінің 681-бабына сәйкес айқындалған сауда саласында қызметті жүзеге асыратын дара кәсіпкердің кірістері сомасы көрсетіледі:

A - қолма-қол ақшасыз есеп айырысу жолымен алынған кірістер;

B - қолма-қол ақшамен есеп айырысу жолымен алынған кірістер;

3) 911.00.003 жолында ((911.00.001 + 911.00.002 A) x 1 %) формуласы бойынша айқындалатын, есептелген 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: 911.00.002 В х 2 % формуласы бойынша айқындалатын, есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі. 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;

5) 911.00.005 жолында Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі.

Салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге алғаш рет қойған кезеңде соңғы кезекті немесе қосымша патент құнының есептілігінде жеке табыс салығының соммасын есептеген кезде салықты төмендету жалпы толық салық кезеңі үшін бір мезетте жүзеге асырылады;

6) 911.00.006 жолында (911.00.003+911.00.004) - 911.00.005 формуласы бойынша айқындалатын, есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі.

7) 911.00.007 жолында "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі;

8) 911.00.008 жолында Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген тәртіпте айқындалатын жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін мәлімделген табыс көрсетіледі;

9) 911.00.009 жолында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасында белгіленген тәртіпте айқындалатын жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) 911.00.010 жолында "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы көрсетіледі;

12) 911.00.011 жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН көрсетіледі.

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.

Ескерту. 14-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14-1. "Қорлар бойынша деректер":

911.00.012 жолында қорлардың құны көрсетіледі:

A – жолында толық салық кезен басындағы қорлардың құны көрсетіледі;

B - жолында толық салық кезен соңындағы қорлардың құны көрсетіледі;

C - жолында толық алынған қорлар, жұмыстар, қызметтердің құны көрсетіледі;

Бұл жол тек үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданған жағдайда толтырылады.

15. Есеп электрондық түрде берілген кезде "Патент құнын төлеу туралы мәліметтер " бөлімінде 911.00.013 A, 911.00.013 B, 911.00.013 C, 911.00.013 D, 911.00.013 E жолдарында Салық кодексінің 685-бабына сәйкес төленген жеке табыс салығы, 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, оның қызметі, 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 (болған кезде);

2) есептің мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

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 (болған кезде) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 209-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.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 911.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. 911.01 нысаны патент алу үшін қажетті ақпаратты көрсетуге арналған және дара кәсіпкермен 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, кент немесе ауыл, көшенің атауы, үй және пәтер нөмірі (болған жағдайда)) көрсетіледі.

911.01.003 G жолында коммерциялық жылжымайтын мүлік объектілерінің, сондай-ақ сауда объектілерінің атауы, коммерциялық жылжымайтын мүлік объектілерінде, сондай-ақ сауда объектілерінде кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезінде бөлімнің нөмірі немесе атауы көрсетіледі. 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.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары – Қазақстан
Республикасының Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
70-қосымша

нысан 912.00 бет 01

ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМ ПАЙДАЛАНАТЫН АРНАУЛЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР ҮШІН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Бекітілген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларацияны» салық есептілігін 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 Т.А.Ә. немесе Салық төлеушінің атауы

3 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

4 Салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

заңды тұлға ☐ дара кәсіпкер ☐

5 Декларация 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 (Күні, айы, жылы сандармен)

7 Валюта коды

8 Қосымшалар саны A 912.01 B 912.02

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	мың.	мың.
912.00.001	Өткізуден түскен табыс		
912.00.002	Заңды тұлғалардың құн өсімінен табыс		
912.00.003	Басқа табыстар		
912.00.004	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (912.00.001+912.00.002+912.00.003)		

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	мың.	мың.
912.00.005	Өткізілген тауарлар бойынша шығыстар (912.00.005I - 912.00.005II + 912.00.005III + 912.00.005IV + 912.00.005 V - 912.00.005 VI - 912.00.005 VII)		
	I Салық кезеңінің басындағы тауарлар, барлығы		
	II Салық кезеңінің аяғындағы тауарлар, барлығы		
	III Тауарлар сатып алынды		
	IV Қызметкерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғалардың өзге де төлемдер бойынша шығыстар		
	V Алдыңғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны		
	VI Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны,ТМҚ өзіндік құны		
	VII Шегерімдерге жатқызуға апарылмайтын тауарларды сатып алу шығыстары		
912.00.006	Қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылардың сомасы		
912.00.007	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер		
912.00.008	Дара кәсіпкер, Салық кодексінің 342-бапта көзделген салық шегерімдері		
	I Міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салық шегерімі		
	II Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша салық шегерімі		

ЖСН (БСН) Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	мың	мың
III	Стандартты салық шегерімдері		
IV	Көп балалы отбасыларға арналған салық шегерімдері		
V	Өзге де салық шегерімдері		
912.00.009	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛМАҒАНДА ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (912.00.005 + 912.00.006 + 912.00.007+ 912.00.008)		
912.00.010	Жылдық жиынтық табысынан шегерімдердің үлес салмағы (%) ((912.00.009 / (912.00.004 + 912.00.004 I)) x 100)		,
912.00.011	Тіркелген шегерім		,
912.00.012	Тіркелген шегерімнің сомасы ((912.00.004 + 912.00.014 I) x 912.00.011) / 100)		
912.00.013	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (912.00.09+912.00.012)		

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

Жол коды	Атауы	мың	мың
912.00.014	Табыстар мен шегерімдерді түзету (912.00.014 I - 912.00.014 II)		
I	Табыстарды түзету		
II	Шегерімдерді түзету		

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	мың	мың
912.00.015	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (912.00.004 - 912.00.013 + 912.00.014)		
912.00.016	Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі		
912.00.017	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (912.00.015 - 912.00.016)		

Бөлім. Заңды тұлғалар үшін салық міндеттемесін есептеу

Жол атауы	Атауы	мың	мың
912.00.018	КТС ставкасы (%)		,
912.00.019	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (912.00.017 x 912.00.018)		
912.00.020	КТС есептелген сомасы (912.00.019 - 912.00.020 I - 912.00.020 II - 912.00.020 III - 912.00.020 IV)		
I	Шетел салығын есепке жатқызу		
II	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
III	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
IV	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін салық міндеттемесін есептеу

912.00.021	ЖТС ставкасы (%)	,
912.00.022	Салық салынатын табыстан алынатын ЖТС (912.00.017 x 912.00.021)	
912.00.023	Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН	

ЖСН (БСН) ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл ☐☐☐☐

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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды ☐☐☐☐

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Декларацияны қабылдаған қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың табыс нөмірі ☐☐☐☐☐☐

Пошта штемпелінің күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

Ескерту. Декларация уәкілетті мемлекеттік орган айқындаған тәсілді қосымшаларсыз қоса беріледі.

Мөртабан орны

нысан 912.01 бет 01

Аталмалы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ОТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР БОЙЫНША
ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП ТАБЫЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	B БСН/ ЖСН	C Резиденттік елінің коды	D Резидент еместің резиденттік елдегі салықтық төлеуші нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)		

нысан 912.01 бет 02

Аталмалы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	E Сомо
0 0 0 0 0 0 0 1	

нысан 912.02 бет 01

ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМ ПАЙДАЛАНАТЫН АРНАУЛЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР ҮШІН ДЕКЛАРАЦИЯ

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Қызмет түрлерінің белгісі (керсетіңіз X): 1 2

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	мың.	мың
912.02.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:		
I	Өткізуден түскен табыс		
912.02.002	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛМАҒАНДА ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ, оның ішінде:		
I	Өткізілген тауарлар бойынша шығыстар		
912.02.003	Жылдық жиынтық табысынан шегерімдердің үлес салмағы (%) ((912.02.002 / (912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100)		,
912.02.004	Тіркелген шегерім		,
912.02.005	Тіркелген шегерімнің сомасы ((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004) / 100)		
912.02.006	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (912.02.02+912.02.005)		
912.02.007	Табыстар мен шегерімдерді түзету (912.02.007 I - 912.02.007 II)		
I	Табыстарды түзету		
II	Шегерімдерді түзету		
912.02.008	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (912.02.001 - 912.02.006 + 912.02.007)		
912.02.009	Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі		
912.02.010	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (912.02.008 - 912.02.009)		
912.02.011	КТС ставкасы (%)		,
912.02.012	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (912.02.010 x 912.02.011)		
912.02.013	КТС есептелген сомасы (912.02.012 - 912.02.013 I - 912.02.013 II - 912.02.013 III - 912.02.013 IV)		
I	Шетел салығын есепке жатқызу		
II	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
III	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
IV	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
71-қосымша

"Тіркелген шегерім пайдаланыла отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (912.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Тіркелген шегерім пайдаланыла отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (912.00-нысан) салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және тіркелген шегерім пайдаланыла отырып арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны резидент заңды тұлғалар және дара кәсіпкерлер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (912.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (912.01-ден 912.02-ге дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге 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 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) Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (912.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық төлеушінің Т.А.Ә. немесе атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның немесе дара кәсіпкердің атауы Т.А.Ә. көрсетіледі;

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

4) салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны ;

5) декларация түрі.

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

жолдар Салық кодексінің 206-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 (бұдан әрі – 378 шешім) бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) тиісті торкөзде табыс етілген қосымшалардың саны көрсетіледі.

15. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 912.00.001 жолда Салық кодексінің 690 және 691-баптарына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 912.00.002 жолда заңды тұлғалардың құн өсімінен түсетін кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 912.00.003 жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де кірістері көрсетіледі;

4) 912.00.004 жолда жылдық жиынтық кірістің жалпы сомасы көрсетіледі. 912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003 ретінде айқындалады;

16. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 912.00.005 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (жұмсалған) тауарлардың өзіндік құны көрсетіледі. 912.00.005 I - 912.00.005 II + 912.00.005 III + 912.00.005 IV + 912.00.005 V – 912.00.005 VI– 912.00.005 VII ретінде айқындалады;

912.00.005 I жолда салық кезеңінің басына тауарлардың баланстық құны көрсетіледі . Аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын табыс ететін салық төлеушіде салық кезеңінің басында тауарлар болмауы мүмкін;

912.00.005 II жол салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 912.00.005 II жолы тарату балансы деректерінің негізінде толтырылады;

912.00.005 III жолда салық төлеуші салық кезеңінің барысында келіп түскен, оның ішінде сатып алынған, бірігу жолымен қайта құру нәтижесінде жарғылық капиталға салым ретінде қайтарымсыз алынған, сондай-ақ өзге де негіздердер бойынша келіп түскен тауарлардың құны көрсетіледі;

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

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

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

912.00.005 VII жолында шегерімдерге жатқылмайтын тауарларды сатып алу шығыстары көрсетіледі.

2) 912.00.006 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 4) тармақшасына сәйкес қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылардың сомасы көрсетіледі;

3) 912.00.007 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 3) тармақшасына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

4) 912.00.008 жолда егер жеке тұлға ретінде, оның ішінде салық агентінде қолданбаса, Салық кодексінің 342-бабына сәйкес дара кәсіпкердің салық шегерімдері көрсетіледі;

912.00.008 I жолда Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген мөлшерде міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салық шегерімі көрсетіледі;

912.00.008 II жолда міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша салық шегерімі көрсетіледі;

912.00.008 III жолда Салық кодексінің 346-бабында көзделген стандартты салық шегерімдері көрсетіледі;

912.00.008 IV жолда көп балалы отбасыларға арналған салық шегерімдері көрсетіледі;

912.00.008 V жолда ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі, оқытуға салық шегерімі, медицинаға салық шегерімі, сыйақылар бойынша салық шегерімін қамтитын өзге де салық шегерімдері көрсетіледі.

5) 912.00.009 жолда тіркелген шегерімдерді есепке алмай, 912.00.005-ден 912.00.008 -ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

6) 912.00.010 жолда (912.00.009/ (912.00.004 + 912.00.014 I)) x 100 формуласы бойынша айқындалатын жылдық жиынтық кірістен шегерімдердің үлес салмағы (%) көрсетіледі;

7) 912.00.011 жолда Салық кодексінің 693-бабында белгілінген шектегі тіркелген шегерімнің пайызы көрсетіледі;

8) 912.00.012 жолда ((912.00.004 + 912.00.014 I) x 912.00.011)/100 формуласы бойынша айқындалатын тіркелген шегерімнің сомасы көрсетіледі;

9) 912.00.013 жолда тіркелген шегерімдерді есепке ала отырып, шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі (912.00.09+912.00.012).

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

912.00.014 жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдердің түзету сомасы көрсетіледі. 912.00.014 I және 912.00.014 II (912.00.014 I - 912.00.014 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

912.00.014 I жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын табыстардың түзету сомасы көрсетіледі;

912.00.014 II жолда Салық кодексінің 692-бабының 7-тармағына сәйкес айқындалатын шегерімдердің түзету сомасы көрсетіледі.

18. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 912.00.015 жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 912.00.004 - 912.00.013 + 912.00.014 ретінде айқындалады;

2) 912.00.016 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын кірісінің азайту сомасы көрсетіледі;

3) 912.00.017 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес есептелген азайтуды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 912.00.015 және 912.00.016 (912.00.015 – 912.00.016) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 912.00.016 жолы 912.00.015 жолынан артық болса, 912.00.017 жолда нөл көрсетіледі;

19. "Заңды тұлғалар үшін салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 912.00.018 жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығының (бұдан әрі – КТС) мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз мөлшерінде мөлшерлемелерді бір мезгілде пайдаланған жағдайда, 912.00.018 жолы толтырылмайды;

2) 912.00.019 жолда салық салынатын кірістен КТС сомасы көрсетіледі. 912.00.017 және 912.00.018 (912.00.017 x 912.00.018) жолдарының туындысы ретінде айқындалады . Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз мөлшерінде мөлшерлемелерді бір мезгілде пайдаланған жағдайда, 912.00.019 жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде айқындалған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 912.00.020 жолда Салық кодексінің 695-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 912.00.019, 912.00.020 I, 912.00.020 II, 912.00.020 III, 912.00.020 IV (912.00.019 – 912.00.020 I – 912.00.020 II – 912.00.020 III - 912.00.020 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 912.00.020 жолда нөл көрсетіледі:

912.00.020 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін, резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе табыс салығының ұқсас түрлерінің сомасы көрсетіледі;

912.00.020 II жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын КТС сомасына азайтылған, салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

912.00.020 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және ауыстырылған КТС сомасы көрсетіледі;

912.00.020 IV жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын КТС сомасына азайтылған, салық кезеңінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

20. "Дара кәсіпкерлер үшін салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 912.00.021 жолда Салық кодексінің 320-бабына 1-тармағына сәйкес ЖТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі.

2) 912.00.022 жолда Салық кодексінің 696-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасы көрсетіледі. 912.00.017 және 912.00.021 (912.00.017 х 912.00.021) жолдарының туындысы ретінде айқындалады.

3) 912.00.023 жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН 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 орыны болып танылады.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолда салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркелген жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 912.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме - ҚҚС төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің өткізілген тауарлар бойынша шығыстары

22. Бұл нысанды ҚҚС төлеуші болып табылмайтын тұлғалар толтырады. Нысанда сатып алынған тауарлар туралы мәліметтер көрсетіледі.

23. "Шығыстар" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші контрагенттің ЖСН (БСН) көрсетіледі;

3) С бағанында бейрезидент-контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі. Ел кодын толтыру кезінде 378 шешімге 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшаға сәйкес елдерді кодтауды пайдалану қажет;

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

5) Е бағанында сатып алынған тауарлардың құны көрсетіледі.

4-тарау. Бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы 912.02-нысанын жасау (912.02 - нысан)

24. Бұл нысан Салық кодексінің 313-бабының 1 және 2-тармақтарына сәйкес оған қатысты әр түрлі мөлшерлемелерді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы мәліметті көрсетуге арналған.

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 912.02-нысанды көп дегенде екі данасын толтырады.

3-жолда әр түрлі мөлшерлемелерді көздейтін қызметі түрлерінің тиісті торкөзі белгіленеді:

1-белгі - Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690, 691, 692, 693, 694, 695 және 696-баптарына сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі - Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690-696-баптарына сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

25. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 912.02.001 жолда жылдық жиынтық кіріс көрсетіледі;

912.02.001 I жолда Салық кодексінің 690 және 691-баптарына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 912.02.002 жолда тіркелген шегерімдерді есепке алмағанда, шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

912.02.002 I жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (жұмсалған) тауарлардың өзіндік құны көрсетіледі

3) 912.02.003 жолда (912.02.002/ (912.02.001 + 912.02.007 I)) х 100) формуласы бойынша айқындалатын жылдық жиынтық кірістен шегерімдердің үлес салмағы (%) көрсетіледі;

4) 912.02.004 жолда Салық кодексінің 693-бабымен белгілінген шекте тіркелген шегерімнің пайызы көрсетіледі;

5) 912.02.005 жолда ((912.02.001 + 912.02.007 I) х 912.02.004)/100) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген шегерімнің сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте тіркелген шегерімді қолданған жағдайда, шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы 912.02 нысан бойынша Салық кодексінің 691-бабының 4-тармағында көзделген түзетулер ескеріле отырып, жалпы жылдық жиынтық кіріс сомасының 70 пайызынан аспауға тиіс.

Мысалы,

1. Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690, 691, 692, 693, 694, 695 және 696-баптарына сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері бойынша:

– Салық кодексінің 691-бабының 4-тармағында көзделген түзетулер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кіріс – 40 млн. теңге;

– шегерімдер сомасы – 30 млн. теңге (жылдық жиынтық кіріс сомасының 75 пайызы);

– тіркелген шегерімдер қолданбайды.

2. Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690, 691, 692, 693, 694, 695 және696-баптарында көзделген арнайы салық режимі таралатын қызмет түрлері:

– Салық кодексінің 691-бабының 4-тармағында көзделген түзетулер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кіріс – 60 млн. теңге;

– шегерімдердің сомасы – 30 млн. теңге (жылдық жиынтық кіріс сомасының 50 пайызы);

– бұл ретте тіркелген шегерімдер сомасы 10 млн. теңгеден аспайды (шығыстар 30 млн. теңге + 30 млн. теңге/ түзетулер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кіріс = 40 млн. тенге + 60 млн. тенге*100, 70 тең немесе одан аз болуы тиіс)

6) 912.02.006 жолда тіркелген шегерімдерді есепке ала отырып, шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі (912.02.02+912.02.005).

7) 912.02.007 жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі. 912.02.007 I және 912.02.007 II (912.02.007 I - 912.02.007 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

912.02.007 I жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

912.02.007 II жолда Салық кодексінің 692- бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

8) 912.02.008 жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 912.02.001 - 912.02.006 + 912.02.007 ретінде айқындалады;

9) 912.02.009 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

10) 912.02.010 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес есептелген азайтуды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 912.02.008 және 912.02.009 жолдарының айырмасы ретінде анықталады (912.02.008 - 912.02.009). Егер 912.02.009 жолы 912.02.008 жолынан артық болған жағдайда, онда 912.02.010 жолда нөл көрсетіледі;

11) 912.02.011 жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

12) 912.02.012 жолда салық салынатын кірістен КТС сомасы көрсетіледі. 912.02.010 және 912.02.011 (912.02.010 х 912.02.011) жолдарының туындысы ретінде айқындалады ;

13) 912.02.013 жолда Салық кодексінің 695-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 912.02.012, 912.02.013 I, 912.02.013 II, 912.02.013 III, 912.02.013 IV(912.02.012- 912.02.013 I - 912.02.013 II - 912.02.013 III - 912.02.013 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 912.02.013 жолда нөл көрсетіледі:

912.02.013 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін, резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе табыс салығының ұқсас түрлерінің сомасы көрсетіледі;

912.02.013 II жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасына азайтылған, салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

912.02.013 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және ауыстырылған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

912.02.013 IV жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасына азайтылған, салық кезеңінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
72-қосымша

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫН ТӨЛЕУШІЛЕРГЕ АРНАЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 920.00 бет 01

«Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларацияны» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗҒА ҚАРА де КоК сызы қалаңыз немесе қаламұшпен бастапқыдан 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 торында X белгісін қойыңыз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама 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 жекелеген санаттары (тиісті торында X белгісін қойыңыз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрыстайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Қосымшалар саны A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05

Бөлім. Бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	мың	мың	мың
920.00.001	Акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алған табыс			
920.00.002	Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес табыстың өлшемін түзету			
920.00.003	Түзетулер есебімен табыс (920.00.001± 920.00.002)			
	A оның ішінде, салықтық кезеңнің1қаңтарынан бастап1қазанына дейін алынған табыстар			
920.00.004	Бірыңғай жер салығының ставкасы (%)			
920.00.005	Бірыңғай жер салығы есептелген сомасы (920.00.003 х 920.00.004)			
920.00.006	Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы			
	A 10 қараша мерзімі бойынша			
	B 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.

Шартқа салынатын мөлшерлеме
Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияны тапсырған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды

Шартқа салынатын мөлшерлеме
Декларацияны қабылдаған салық органының қызметкері тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияны қабылдаған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Декларацияның кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны пошталық тапсырыспен жіберген жағдайда толтырылады)
Сандармен күн, ай, жыл

ЫРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫ
(Декларацияға 1 қосымша)

нысан 920.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (ЕСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша ақпараты

A	B	C	D	E	F	G
№	Кадастрлық нөмірі	Белгісі бойынша	Есептелген алымы, теңгеде	Жайылымдарда, тобелік жайылымдарда және бонитеттік деңгейі төмен жер учаскелерінде орналасқан алымы, теңгеде	Жер учаскесінің бөлігінде құқық саны	Қайтарылған жер учаскесінің (құқығының) жер учаскесі (құқығы) тоқтатылған Х қойыңыз
			тиын	тиын	үлес	тиын	

нысан 920.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ

(Декларацияға 2 қосымша)

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 күні, 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, тұқымшылық

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
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

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

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 қараша мерзімі бойынша
B	10 сәуір мерзімі бойынша

нысан 920.03 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРІ

(Декларацияға 3 - қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

4 Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.03.001	A Есептелген табыстар	A1 оның ішінде зерделеуге жатпайтын есептелген табыстар	B Жеке табыс салығының есептелген сомасы	C Жеке тұлғаларға төленбеген табыстары бойынша бермеулер	D Төленген табыстар
	теңге тиын	теңге тиын	теңге тиын	теңге тиын	теңге тиын
қаңтар					
ақпан					
наурыз					
сәуір					
мамыр					
маусым					
шілде					
тамыз					
қыркүйек					
қазан					
қараша					
желтоқсан					
БАРЛЫҒЫ					

нысан 920.03 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.03.001	E Қазақстан Республикасының аумағындағы табысынан басқасынан төленуге жатпайтын жеке табыс салығының сомасы	F Шет мемлекеттер мен аймақтағы жеке тұлғалардың табысынан басқасынан төленуге жатпайтын жеке табыс салығының сомасы	G Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табысы	H Төленуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы	I Мөлшері мөлшерлемелерді қолданып (есептелетін) табыстардың есептелген сомасы
	теңге тиын	теңге тиын	теңге тиын	теңге тиын	теңге тиын
қаңтар					
ақпан					
наурыз					
сәуір					
мамыр					
маусым					
шілде					
тамыз					
қыркүйек					
қазан					
қараша					
желтоқсан					
БАРЛЫҒЫ					

нысан 920.03 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.03.001	J Міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	K Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға сәйкестендіру төлемдерінің сомасы	L Міндетті зейнетақы жарналарының, сақтандыруға жарналардың және міндетті кәсіптік зейнетақының сомасы	M Қосымшаға қосымшалардың саны (саны)
	мың тиын	мың тиын	мың тиын	мың
қаңтар				
ақпан				
наурыз				
сәуір				
мамыр				
маусым				
шілде				
тамыз				
қыркүйек				
қазан				
қараша				
желтоқсан				
БАРЛЫҒЫ				

нысан 920.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШАРУАШЫЛЫҚ БАСШЫСЫ МЕН КӘМЕЛЕТКЕ ТОЛҒАНДАРДЫ ҚОСА АЛҒАНДА, ОНЫҢ МҮШЕЛЕРІ ҮШІН ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРІ

(Декларацияға 4 - қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

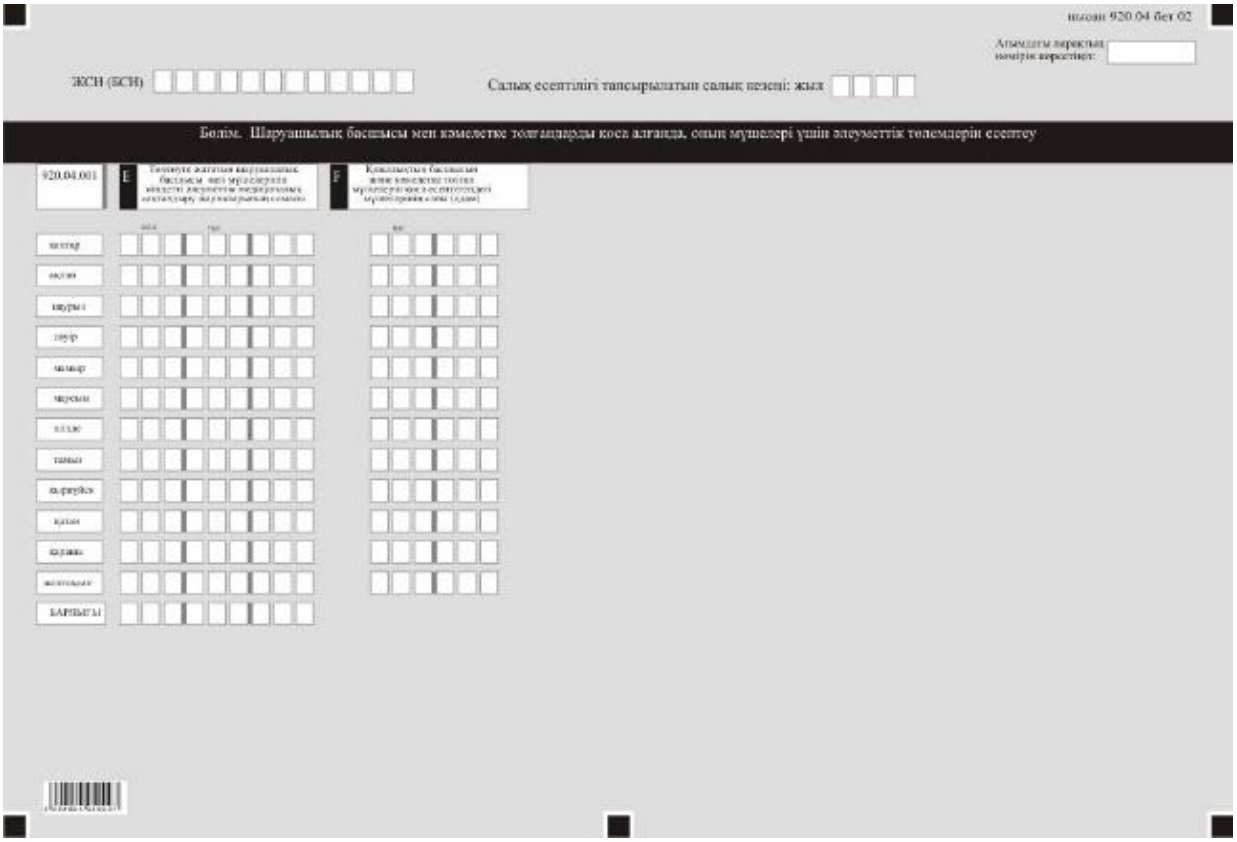
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

4 Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды

Бөлім. Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.04.001	A Әлеуметтік салық және әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар бойынша шаруашылық басшысы мен мүшелерінің табыстары	B Әлеуметтік салықтан шаруашылық басшысы мен мүшелерінің шегерімге жатқызылатын шығындар сомасы	C Міндетті зейнетақы жарналары (аударымдары) бойынша шаруашылық басшысы мен мүшелерінің есептелетін табыстарының сомасы	D Әлеуметтік салықтан шаруашылық басшысы мен мүшелерінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
	мың тиын	мың тиын	мың тиын	мың тиын
қаңтар				
ақпан				
наурыз				
сәуір				
мамыр				
маусым				
шілде				
тамыз				
қыркүйек				
қазан				
қараша				
желтоқсан				
БАРЛЫҒЫ				



нысан 920.04 бет 02

Атқарылған парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

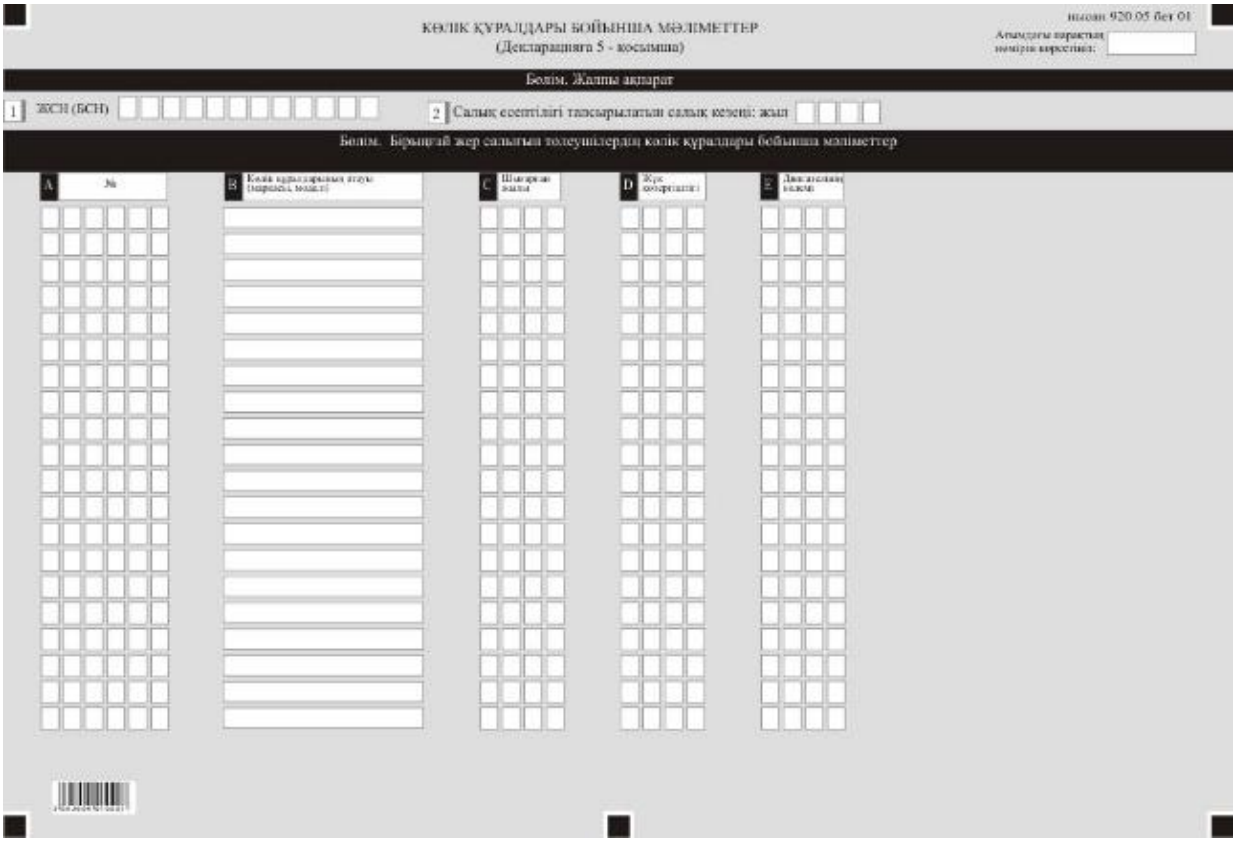
Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толмағандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.04.001

E

F



КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 5 - қосымша)

нысан 920.05 бет 01

Атқарылған парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Бірыңғай жер салығын төлеушілердің көлік құралдары бойынша мәліметтер

A №

B

C

D

E

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
73-қосымша

"Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған (декларацияны) (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленген және бірыңғай жер салығын (бұдан әрі - БЖС), төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС), жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны, сондай-ақ әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация" салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтарына арналған арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Осы Қағида 2020 жылғы салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.

Ескерту. Қағидалар 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (920.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (920.01-ден 920.05-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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) не оның өкілі қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен).

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (920.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (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 (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 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне декларацияны жатқызу ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. А немесе В торкөздері Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40 бабына сәйкес салық төлеушінің бөлек санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы;

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. "БЖС есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.001 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша салық кезеңі үшін акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алынған табыс көрсетіледі;

2) 920.00.002 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша салық кезеңі үшін Салық кодексінің 703- бабы 6-тармағына сәйкес табыстың өлшеміне түзетулер көрсетіледі. Бұрын танылған кіріс сомасы шегінде есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін үлғайту немесе есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін азайту түзету деп танылады;

3) 920.00.003 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша 920.00.001 және 920.00.002 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін түзетулерден кейінгі табыс көрсетіледі.

920.00.003 А жолында түзетулер есебімен табыстардың салықтық кезеннің1қаңтарынан бастап1қазанына дейн алынған табыстар көрсетіледі;

4) 920.00.004 жолында бірыңғай жер салығының ставкасы (%) көрсетіледі;

5) 920.00.005 жолында салық кезеңінде шаруа немесе фермер қожалықтарында бар егістік, жайылымдар, табиғи шабындықтар және басқа да жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша бірыңғай жер салығының есептелген 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 704-бабының 3-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, БЖС-ның есептелген сомасы көрсетіледі.

16. 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 704- бабы 3-тармағына сәйкес түзету есепке алғанда, БЖС-ның сомасы көрсетіледі.16. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшысының) Т.А.Ә." жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының Т.А.Ә. 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;

3) жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) жеке тұлғаның 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) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

6) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн;

7) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7), 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Бірыңғай жер салығы – 920.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. "Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдары Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес салық кезеңінің әрбір айы үшін

әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің сомасын көрсетуге арналған.

920.00.008 XIII жолы салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын, әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

2) 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдары салық кезеңінің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдардың көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда есептелген, салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.011 I – 920.00.011 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.011 I – 920.00.011 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.012 I – 920.00.012 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.012 I – 920.00.012 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен

мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдары шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі.

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес жер учаскесінің кадастрлік нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында жер учаскесінің балл бонитеті көрсетіледі;

4) D бағанында егістік көлімі гектарда көрсетіледі;

5) Е жайылымдар, табиғи шабындықтар және басқа да жер учаскелерінің көлімі гектарда көрсетіледі.

4) F бағанында жер учаскелерінің жиынтық бағалау құны көрсетіледі;

5) G бағанында қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскесі тиісті торкөзде белгіленеді.

4-тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы – 920.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

19. 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.

20. "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.

21. "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.

22. "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" деген бөлімде:

1) 920.02.004 жолында Салық кодексінің 569-бабының бірінші бөлігіне сәйкес облыстың (республикалық маңызы бар қаланың, астананың) жергілікті өкілді органы белгілеген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 920.02.005 жолында Салық кодексінің 569-бабының екінші бөлігіне сәйкес белгіленген төлемақы мөлшерлемесі (920.02.004) бес есеге ұлғайта отырып айқындалатын жер үсті көздерінің су ресурстарын белгіленген лимиттен жоғары пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі.

23. "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.

5-тарау. Жеке тұлғалардың ЖТС және әлеуметтік төлемдері – 920.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. "Жеке тұлғалардың ЖТС және әлеуметтік төлемдерін есептеу" бөлімінде:

1) 920.03.001 жолының А бағанында әрбір айы үшін:

Салық кодексінің 36-тарауының 1-параграфына сәйкес салық агенті есептеген салық кезеңінің әрбір айы үшін төлем көзіне салынатын кірістердің сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы А бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын төлем көзіне салынатын кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі.

920.03.001 жолының А1 бағанында әрбір айы үшін:

Салық кодексінің 36-тарауының 1-параграфына сәйкес салық агенті есептеген салық кезеңінің әрбір айы үшін төлем көзіне салынатын жұмыскер кірістерінің сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы А1 бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын төлем көзіне салынатын кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

2) 920.03.001 жолының В бағанында әрбір айы үшін:

жеке тұлғаларға есептелген табыстардан есептелген салық кезеңінің әрбір айы үшін ЖТС-ның сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы В бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын жеке тұлғаларға есептелген кірістерден есептелген ЖТС-ның қорытынды сомасы көрсетіледі;

3) 920.03.001 жолының С бағанында әрбір айы үшін:

Міндетті және ерікті зейнетақыны жарналарын, сақтандыру сыйлықақыларын және ЖТС есепке алмағанда, айдың соңына салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген кірістер бойынша салық кезеңінің әрбір айы үшін берешек сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы С бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті және ерікті зейнетақыны

жарналарын, сақтандыру сыйлықақыларын және ЖТС есепке алмағанда, айдың соңына салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген кірістер бойынша берешектердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.03.001 жолының D бағанында әрбір айы үшін:

Жеке тұлғаларға төленген салық кезеңінің әрбір айы үшін кірістердің сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы D бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын жеке тұлғаларға төленген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

5) 920.03.001 жолының E бағанында әрбір айы үшін:

Жеке тұлғаларға – Қазақстан Республикасы азаматтарына төленген кірістерден алынатын және бюджетке аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін есептелген ЖТС-ның сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы E бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын жеке тұлғаларға – Қазақстан Республикасы азаматтарына төленген кірістерден алынатын және бюджетке аударуға жататын есептелген ЖТС-ның қорытынды сомасы көрсетіледі;

6) 920.03.001 жолының F бағанында әрбір айы үшін:

Салық кодексінің 217, 219-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденті және бейрезиденті болып табылатын жеке тұлғаларға – шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғаларға төленген кірістерден алынатын және бюджетке аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін есептелген ЖТС-ның сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы F бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын Салық кодексінің 217, 219-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденті және бейрезиденті болып табылатын жеке тұлғаларға – шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғаларға төленген кірістерден алынатын және бюджетке аударуға жататын есептелген ЖТС-ның қорытынды сомасы көрсетіледі;

7) 920.03.001 жолының G бағанында әрбір айы үшін:

"Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заң) сәйкес кірістер түрінде жеке тұлғаларға төленетін салық кезеңінің әрбір айы үшін жұмыс берушінің шығыстары сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы G бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңына сәйкес кірістер түрінде жеке тұлғаларға төленетін жұмыс берушінің шығыстарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

8) 920.03.001 жолының H бағанында әрбір айы үшін:

Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңына сәйкес салық кезеңінің әрбір айы үшін есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы H бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

9) 920.03.001 жолының I бағанында әрбір айы үшін:

Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген салық кезеңінің әрбір айы үшін кірістердің сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы I бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

10) 920.03.001 жолының J бағанында әрбір айы үшін:

Жеке тұлғалардың төленген кірістерінен есептелген және Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы J бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын жеке тұлғалардың төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

11) 920.03.001 жолының K бағанында әрбір айы үшін:

"Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар және аударымдар есептелетін салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке тұлғаларға есептелген кірістердің сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы K бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар және аударымдар есептелетін жеке тұлғаларға есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

12) 920.03.001 жолының L бағанында әрбір айы үшін:

Жеке тұлғалардың төленген кірістерден есептелген және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналардың және аударымдардың сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.03.001 жолы L бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын жеке тұлғалардың төленген кірістерінен есептелген және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналардың және аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

13) 920.03.001 жолының М бағанында салық кезеңінің әрбір айы үшін шаруашылық қызметкерлерінің саны көрсетіледі.

Ескерту. 24-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

6-тарау. Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдері – 920.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. "Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.04.001 жолының А бағанында әрбір айы үшін:

Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына сәйкес әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің салық кезеңінің әрбір айы үшін кірістердің сомасы;

"Барлығы" жолында , салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.04.001 жолы А бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

2) 920.04.001 жолының В бағанында әрбір айы үшін:

Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына сәйкес айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелеріне салық кезеңінің әрбір айы үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.04.001 жолы В бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

3) 920.04.001 жолының С бағанында әрбір айы үшін:

Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген салық кезеңінің әрбір айы үшін кірістердің сомасы;

"Барлығы" жолында есептелген, салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.04.001 жолы С бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.04.001 жолының D бағанында әрбір айы үшін:

Шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген табыстарынан есептелген және Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.04.001 жолы D бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

5) 920.04.001 жолының E бағанында әрбір айы үшін:

Шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы;

"Барлығы" жолында салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.04.001 жолы E бағанының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

6) 920.04.001 жолының F бағанында салық кезеңінің әрбір айы үшін шаруашылық басшысын және кәмелетке толған мүшелерін қоса алғанда, шаруашылық мүшелерінің саны көрсетіледі.

7-тарау. Көлік құралдары бойынша мәліметтер – 920.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері көлік құралы салығын төлеушілер болып табылмайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер көрсетіледі.

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі) көрсетіледі;

3) C бағанында көлік құралдарының шығарған жылы көрсетіледі;

4) D бағанында көлік құралдарының жүк көтергіштігі көрсетіледі;

5) E бағанында көлік құралдары двигателінің көлемі көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына 74-қосымша

Ескерту. Қағидалар 74-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңға сәйкес АХҚ-ның қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

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

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

12 Резиденттің Қазақстан Республ... көрсетіңіз) X ☐

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.001	Өткізуден түскен табыс				
I	кредит (қарыз, микрокредит) бойынша сыйақы түріндегі табыс, репо операциялары бойынша				
II	мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі табыс				
III	роялти				
IV	мүлікті жалға беруден табыс				
100.00.002	Құн өсімінен түсетін кіріс				
100.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
100.00.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс				
100.00.005	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымының сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша кірісі				
100.00.006	Құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыс, соның ішінде				
I	Салық кодексінің 232 бабының 1 тармағына сәйкес				
100.00.007	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс:				
I	сатып алынған талап ету құқығы бойынша				
II	басқара берілген талап ету құқығы бойынша				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
100.00.008	Тіркелген активтердің шығып қалауынан түсетін кіріс				
100.00.009	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар				
100.00.010	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс				
100.00.011	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс				
100.00.012	Кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс (зазалдың)				
100.00.013	Коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 289 бабының 2 тармағымен қарастырылған кірісі				
100.00.014	100.00.001 - 100.00.013 жолдарында көрсетілмеген кіріс				
I					
II					
III					
IV					
V					
100.00.015	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.001 бастап 100.00.014 дейінгі жиынтық)				

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

100.00.016	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету, соның ішінде:				
I					
II					
III					
IV					
V					
100.00.017	Салық кодексінің 241-бабының 3 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.00.018	ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.015 - 100.00.016 + немесе - 100.00.017)				

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
100.00.019	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)				
I	салық кезеңінің басындағы қорлар, барлығы				
II	салық кезеңінің соңындағы қорлардың, барлығы				
III	Сатып алынған қорлар, жұмыстар мен қызметтер, барлығы, соның ішінде:				
A	қорлар				
B	қаржылық қызметтер				
C	жарнамалық қызметтер				
D	кеңестік қызметтер				
E	маркетингтік қызметтер				
F	дизайнерлік қызметтер				
G	инжинирингтік қызметтер				
H	басқа да қызметтер, жұмыстар				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
IV	Қызметкерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғалардың өзге де төлемдер бойынша шығыстар				
V	Алдыңғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, қордың өзіндік құны				
VII	Тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
VIII	Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
IX	Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
100.00.020	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
100.00.021	Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
100.00.022	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на, ЖбМЗЖ аударымдар				
100.00.023	Сыйақы бойынша шегерімдер				
100.00.024	Өкілдік шығыстар сомасы				
100.00.025	Күмәнді талаптар				
100.00.026	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (100.02.011+100.02.012)				
100.00.027	Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер				
100.00.028	Салық кодексінің 250 бабына сәйкес резервтік қорларға аударымдар бойынша шегерімдер, соның ішінде:				
I	басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттерге				
II	басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда)				
III	құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекке				
IV	жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелерге				
100.00.029	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері				
100.00.030	Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім				
100.00.031	Қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері				
100.00.032	Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айырықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім				
100.00.033	Кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру				
100.00.034	Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектерінің мүшелік жарналары шегерімі				
100.00.035	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру				
100.00.036	Салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі				
100.00.037	Салық төлеушінің басқару органы мүшелерінің қызметтік іс сапарлары және сапарлары кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі				
I	Салық кодексінің 244-бабының 1 тармағына сәйкес				
II	Салық кодексінің 244-бабының 3 тармағына сәйкес				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.00.038	Төленген күмәнді міндеттемелерді бойынша шегерім				
100.00.039	Басқа да шегерімдер				
100.00.040	БАРЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕР (немесе 100.00.040 I, немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV)				
I	Шегерімдер (100.00.019-ден бастап 100.00.039 бойынша сомалар)				
II	Коммерциялық емес ұйым шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.10.026)				
III	ҚР тыс жерлерде тұрақты мекемелері бар резиденттің шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.00.040 I - 100.05 нысанның K бағандағы белгілердің жиынтық мәні)				
IV	АХҚО қатысушылары шегерімде жатқызуға тиіс барлық шығындар				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

100.00.041	Табыстар мен шегерімдерді түзету (100.00.041 I - 100.00.042 II)				
I	Табыстарды түзету				
II	Шегерімдерді түзету				

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

100.00.042	Табыстарды түзету				
100.00.043	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

100.00.044	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 + 100.00.043)				
100.00.045	Шетелдік көздерден табыстар (100.05-нысанның F бағанының жиынтық мәні)				
100.00.046	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (100.04 нысанының E бағанының жиынтық мәні)				
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс (100.12.013)				
100.00.047	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.00.044 - 100.00.46)				
100.00.048	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (100.09-нысанның L бағанының жиынтық мәні)				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
100.00.049	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар				
100.00.050	Көшіруге жататын залал (100.00.047 + 100.00.049 + 100.02.008I)				
A	Салық кодексінің 300-бабына сәйкес көшірілуге жататын залалдар (Салық кодексінің 300 бабы 1-тармағынан басқа) соның ішінде:				
I	...				
II	...				
III	...				
IV	...				
V	...				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.00.051	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табыстың азайтылуы, соның ішінде				
А	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес салық салынатын, кірісті азайту, соның ішінде:				
I					
II					
III					
IV					
V					
В	Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті азайту, соның ішінде				
I					
II					
III					
IV					
V					
100.00.052	Азайту есебімен салық салынатын кіріс (100.00.047 - 100.00.051)				
100.00.053	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар				
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар				
100.00.054	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.00.053 – 100.00.054)				
100.00.055	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (100.00.048 I - 100.00.053 I)				

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

100.00.056	КТС ставкасы (%)					,
100.00.057	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (100.00.055x100.00.056)					
100.00.058	КТС есептелген сомасы (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 III -100.00.058 IV -100.00.058 V-100.00.058 VI)					
I	Шетел салығын есепке жатқызу (100.05-нысанның I бағанының жиынтық мәні)					
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (100.09-нысанның О бағанының жиынтық мәні)					
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
100.00.059	Азайту есебімен есептелген КТС сомасы (100.00.058 - 100.00.059 А)					
А	Салық заңнамасына сәйкес КТС азайту, соның ішінде:					
I						
II						
III						
IV						
V						

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
100.00.060	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.055 x100.00.056)				
100.00.061	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.048 x100.00.056)				
100.00.062	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген КТС сомасы (100.00.060 - 100.00.058 II)				
100.00.063	Таза пайда (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.064	Таза табысқа есептелген КТС				
I	Таза табысқа 15% ставкасы бойынша КТС				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша				
III	халықаралық келісім-шарт жасасқан елдің коды				
IV	халықаралық келісім-шарттың аты				
100.00.065	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (100.00.059 + 100.00.61 + 100.00.064 I или 100.00.064 II)				
100.00.066	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюы ескерілген БАРЛЫҚ КТС (100.00.062)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілерінде жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

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

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні

(Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША
ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП САНАЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 100.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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*
00000001 ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША
ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП САНАЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 100.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома (трлн. млрд. млн. мың)	G Белгі
00000001		

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

нысан 100.02 бет 01

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 2-қосымша)

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 272-бабы 2-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				

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың
100.02.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

2110002010001

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың											
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 271-бабы 7-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 кем топтың (кіші топтың) құндық теңгерімінің шамасы															
I	I топ															
II	II топ															
III	III топ															
IV	IV топ															
100.02.010	Салық кодексінің 272-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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар															

нысан 100.03 А парағы

РЕЗИДЕНТ ЕМЕС ТҰЛҒАНЫҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қосымша ақпарат

1 Шығыстарды шегерімге жатқызуда қолданылатын әдіс (X ұяшықты көрсетіңіз): A үйлесімді бөлу B тікелей (тура) жатқызу

2 Үйлесімді бөлу әдісі қолданылған кезде есептік көрсеткішті есептеу әдісі 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 Жылдық жиынтық табыс	D Негізгі құрал-жабдықтардың бастапқы (ағымдағы) құны
		трлн. млрд. млн. мың	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

A №	E Еңбекақы төлеу бойынша шығыстар	F Есептік көрсеткіш	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар	H Шығындардың жалпы сомасы
	трлн. млрд. млн. мың		трлн. млрд. млн. мың	трлн. млрд. млн. мың
1				
2				
3				
4	,	,		

2 110003 010000

нысан 100.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС
(Декларацияға 4-қосымша)

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)			

2 110004 010009

нысан 100.05 бет 01

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН АЛЫНҒАН ТАБЫСТАР,
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Табыс түрінің коды	D Валюта коды	E Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	F Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (ұлттық валютамен)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ

нысан 100.05 бет 02

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР,
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Соның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түске кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	H Соның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түске кірістер сомасы (ұлттық валютамен)	I Табыс салығының есебіне жататын сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ

нысан 100.05 бет 03

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР, ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ

(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	J Шет мемлекетте тұрақты мекеменің шегерім сомасы (ұлттық валютамен)	K Резидент шығындарының басқарушылық және жалпы әкімшілік сомасы
	трлн. млрд. млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1		

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)

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	теңге	млрд	млн	мың
100.06.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:				
I	Өткізуден түскен табыс				
100.06.002	Салық кодексінің 241-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
100.06.003	Салық кодексінің 241-тармағы 3-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 286-287-баптарына сәйкес табыстарды түзету				
100.06.007	Салық кодексінің 286-287-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				
100.06.012	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс				
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс				
100.06.013	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.06.010 - 100.06.012)				
100.06.014	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
100.06.015	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (100.06.014 I - 100.06.020 I)				
100.06.016	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден болған залалдар				
100.06.017	Көшіруге жататын залал				
100.06.018	Салық салынатын табыстан кеміту				
100.06.019	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (100.06.013 - 100.06.018)				
100.06.020	Алдыңғы салық кезеңдеріне көшірілген залалдар				
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар				

нысан 100.06 бет 02

БСН Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың	
100.06.021	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.06.019 – 100.06.020)					
100.06.022	КТС ставкасы (%)					,
100.06.023	Салық салынатын табыстан КТС (100.06.021 х 100.06.022)					
100.06.024	КТС септелген сомасы (100.06.023 - 100.06.024 I - - 100.06.024 III - 100.06.024 IV-100.06.024V-100.06.024VI)					
I	Шетел салығын есепке жатқызу					
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу					
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС					
100.06.025	Кемітуді ескере отырып КТС есептелген сомасы (100.06.024 - 100.06.025 I)					
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС кемітү					
100.06.026	Таза табыс (100.06.021 - 100.06.023)					
100.06.027	Таза табысқа КТС сомасы, есептелген:					
I	таза табысқа 15% ставкасы бойынша есептелген КТС сомасы					
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша					
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды					
IV	халықаралық шарттың атауы					
100.06.028	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II + 100.06.030)					
100.06.029	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.06.015 х 100.06.022)					
100.06.030	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.06.014 II х100.06.022)					
100.06.031	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген КТС сомасы (100.06.029 - 100.06.024 II)					

нысан 100.07 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Міндеттемелер

Жолдың коды		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
100.09.019	Қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері	млн. мың	млн. мың
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		

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	

2110007020005

Филиал немесе өкілдіктің қызметін жүзеге асыру үшін, березидент - заңды тұлғадан алынған активтер (Декларацияға 8 -қосымша)

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

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:жыл

Бөлім. Активтер

Жолдың коды	Атауы	
100.08.001	Жыл басына қалдық (алдынғы салық кезеңінің 100.08.004 жолынан алынады)	
100.08.002	Филиал немесе өкілдіктің 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	
100.08.003	Филиал немесе өкілдіктің 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)	

2110008010005

нысан 100.09 бет 01

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 9-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу елдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің номері	E Қатысу немесе бақылау коэффициент
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2 110009 010004

нысан 100.09 бет 02

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Шетелдік валютада салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы (млрд, млн, тыс.)	H Есепті кезеңнің дайекті алдындағы екі кезеңде тұындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд, млн, тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)
000001				

2 110009 020003

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А	№	I-1	I-2	I-3	I-4
		Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
	0 0 0 0 0 1				

2 1 1 0 0 0 9 0 3 0 0 0 2

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А	№	I-5	I-6	I-7	I-8
		Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы	Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
	0 0 0 0 0 1				

2 1 1 0 0 0 9 0 4 0 0 0 1

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	I-9 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-10 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	J БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары ескерілген қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	K Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 110009 050000

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	L Үлттық валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	M Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы (млрд. млн. тыс.)	N Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы (млрд. млн. тыс.)	O Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 110009 060009

нысан 100.10 бет. 01

КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС ҰЙЫМДАРҒА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 10-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Табыстар

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
100.10.001	Депозиттер бойынша сыйақылар				
100.10.002	Гранттар				
100.10.003	Кіру жарналары				
100.10.004	Мүшелік жарналар				
100.10.005	Кондоминиумға қатысушыларының жарналары				
100.10.006	Қайырымдылық көмек				
100.10.007	Демеушілік көмек				
100.10.008	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік				
100.10.009	Депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар жөніндегі сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі				
100.10.010	Мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алған табыстың сомасы				
100.10.011	Кірістердің барлығы (100.10.001-ден 100.10.010 бойынша сома)				
100.10.012	Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген өзге де кірістер				
100.10.013	Кірістердің жиыны (100.10.011 + 100.10.012)				

Бөлім. Шығыс

100.10.014	Коммерциялық емес ұйымдарды ұстау (100.10.014 I + 100.10.014 XXVI)				
I	Электр қуатына және жылу қуатына кеткен шығыстар				
II	Қаржылық қызмет көрсетулерге шығыстар				
III	Жалдау ақысына шығыстар				
IV	Көлік шығыстары				
V	Байланыс қызметтеріне жұмсалатын шығыстар				
VI	Аудиторлық (консультациялық) қызметтерге жұмсалатын шығыстар				
VII	Күзет қызметтеріне жұмсалған шығыстар				
VIII	Адвокаттық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар				
IX	Нотариалдық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар				
X	Негізгі құралдарды жөндеуге жұмсалған шығыстар				
XI	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімақылар				
XII	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на аударымдар				
XIII	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлы				
XIV	Сақтандыруға шығыстар				
XV	Жарнамаға шығыстар				
XVI	Өзге де шығыстар				
XVII	Еңбекақы төлеуге шығыстар				
XVIII	Әлеуметтік төлемдерге шығыстар				

2110010010000

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн	мың
XIX	Іссапарлар шығыстары, барлығы, оның ішінде:				
A	Жол жүру шығыстары				
B	Тұрғын үй-жайларды жалдауға шығыстар				
C	ҚР шегінде іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар				
D	ҚР шегінен тыс іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар				
E	Кіру визасын ресімдегенде жүргізілген шығыстар				
XX	Өкілдік шығыстар				
XXI	Алдағы кезеңдердің шығыстары				
100.10.015	Іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу				
I	Съездер				
II	Конференциялар				
III	Форумдар				
IV	Жиналыстар				
V	Сайлаулар				
VI	Демонстрациялар				
VII	Көрмелер				
VIII	Митингілер, көшедегі шерулер, пикеттер, ереуілдер				
IX	Жария сөз сөйлеулер				
X	Бұқаралық құдайға құлшылық ету, діни жоралар мен рәсімдер				
XI	Өзгелер				
100.10.016	Ақпараттық материалдарды даярлау және орналастыру				
100.10.017	Сыйақы				
100.10.018	Қайырымдылық көмек				
100.10.019	Демеушілік көмек				
100.10.020	Кіру жарналары				
100.10.021	Мүшелік жарналар				
100.10.022	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік				
100.10.023	Шығыстардың барлығы (100.10.014-тен 100.00.022 бойынша сома)				

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістерінің жалпы сомасындағы үлес салмағы негізге алына отырып шегерімді есептеу

100.10.024	Кірістердің жалпы сомасындағы басқа кірістің үлес салмағы (100.10.012 / 100.10.013)																,	
100.10.025	Шығыстардың жиыны (100.00.021 I+100.10.023)																	
100.10.026	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.10.025 x 100.10.024)																	

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың және басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың бөлек есепке алынуын көздейтін салықтық есепке алу деректері негізінде шегерімді есептеу

100.10.027	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.00.040 I)																	

нысан 100.11 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК

(Декларацияға 11-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	B Заңды тұлғаның БСН-ы/жеке тұлғаның ЖСН-ы	C Резиденттік елінің коды	D Резиденттік мемлекетінде резидент еместің тіркеу нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		

* Өтеусіз берілген берілген аударымдарды алу кезінде D және E бағандары толтырылмайды

нысан 100.11 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК

(Декларацияға 11-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	E Өтеусіз алынған мүліктің түрі	F Мүліктің коды	G Құжаттың нөмірі мен күні (Нөмір / Күні, айы, жылы сандармен)	H Өтеусіз алынған мүліктің сомасы (теңге, мәлд, млн, млрд)
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - қайырымдылық көмек
2 - демеушілік көмек
3 - өтеусіз негізінде алынған (берілген) ақша және басқа да мүліктер
4 - мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақылар және кондоминиум қатысушыларының жарналары

нысан 100.11 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК

(Декларацияға 11-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

А	№	1	Өтеусіз берілген мүліктің сомасы
			трлн. млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 100.12 бет 01

АХҚОда АЛЫНҒАН ТАБЫСТАР
(Декларацияға 12-к к Декларации)

Бөлім. Салық төлеуші туралыжалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылған салық кезеңі: жыл

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 3-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсету				
100.12.002	Қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсету				
100.12.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсету				
100.12.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсету				
100.12.005	Бірлескен актімен айқындалатын басқа да қаржылық қызметтер көрсетуден түсетін кірістер				
100.12.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден БАРЛЫҚ табыстар (100.12.001 бастап 100.12.005 аралығындағы сомма)				

Бөлім. «МФЦА туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 4-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған ілеспе табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.007	Заң қызметтрін көрсетуден алынған кірістер				
100.12.008	Аудиторлық қызметтерді көрсетуден алған кірістері				
100.12.009	Бухгалтерлік қызметтерді көрсетуден алған кірістері				
100.12.010	Консалтингтік қызметтерді көрсетуден алған кірістері				
100.12.011	Ілеспе қызметтер көрсетуден алынған БАРЛЫҚ табыстар (100.12.007 бастап 100.12.010 аралығындағы сомма)				

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 7-т. сәйкес қызмет көрсетуден түскен табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.012	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 7-б. 6-т. сәйкес салық салудан босатылатын кірістер				

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің барлығы

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.013	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың БАРЛЫҒЫ (100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012)				

Премьер-Министрінің бірінші
орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 75-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 75-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер.

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" (Салық кодексі) Қазақстан Республикасының Кодексіне сәйкес әзірленді және корпоративтік табыс салығын (бұдан әрі - КТС) есептеуге арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі - нысан) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

мемлекеттік органдар;

орта білім берудің мемлекеттік мектептері;

110.00 немесе 150.00-нысандар бойынша декларацияны толтыратын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметті жүзеге асыратын резидент-заңды тұлғалар, бейрезидент-заңды тұлғалар жасайды.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (100.00-нысан) және салықтық міндеттемені есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (100.01-ден 100.11-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 жасалады.

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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларация Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қағаз және (немесе) электронды жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) .

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

13-1. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 13-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (100.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

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

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салықтық міндеттемені сенімгерлік басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлік басқарушы - заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары:

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

А – сенімгерлік басқару;

В – сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

7) "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі - Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - АХҚО) қатысушысы;

8) осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес валюта коды;

9) табыс етілген қосымшалар:

салық төлеуші декларацияға табыс еткен қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

10) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент-салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі белгілейді;

11) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолда бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

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

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

Ескерту. 14-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Жалпы жылдық табыс" деген бөлімде:

1) 100.00.001-жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалған сатудан түскен кірістердің сомасы, оның ішінде:

100.00.001-жолда несие (қарыз, микрокредит), репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 II-жолда мүлікті қаржы лизингіне бергені үшін сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 III-жолда роялти түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 IV-жолда мүлікті жалға беруден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.00.002-жолда Салық кодексінің 300-бабының ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалған құн өсімінен түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.003-жолда Салық кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалған міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.004-жолда Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.005-жолда Салық кодексінің 231-бабына сәйкес айқындалатын сақтандыру және қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымынан алынған кіріс көрсетіледі;

6) 100.00.006-жолда Салық кодексінің 232-бабына сәйкес айқындалатын құрылған провизиялар (резервтер) мөлшерлерінің кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.006 I-жолын қамтиды:

100.00.006 I-жолда Салық кодексінің 232-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалған провизиялардың (резервтердің) кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007-жолда 100.00.007 I және 100.00.007 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 I-жолда сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 II-жолда берілген талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

8) 100.00.008-жолда Салық кодексінің 234-бабына сәйкес тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс көрсетіледі;

9) 100.00.009-жолда Салық кодексінің 237-бабына сәйкес айқындалған бұрын жасалған шегерімдер бойынша алынған өтемақы көрсетіледі;

10) 100.00.010-жолда Салық кодексінің 238-бабына сәйкес айқындалған алынған өтеусіз мүлік түріндегі кіріс көрсетіледі;

11) 100.00.011-жолда Салық кодексінің 239-бабына сәйкес айқындалған әлеуметтік сала объектілерді пайдаланудан алынған кіріс көрсетіледі;

12) 100.00.012-жолда Салық кодексінің 240-бабына сәйкес айқындалған кәсіпорынның мүліктік кешен ретінде сатудан түскен кірісі (залал) көрсетіледі;

13) 100.00.013-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген коммерциялық емес ұйымның кірістері көрсетіледі;

14) 100.00.014-жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табыске енгізілген салық төлеушінің өзге де кірістерінің сомасы көрсетіледі, 100.00.001-100.00.013 жолдарында көрсетілмегендер;

15) жолда 100.00.0014 I -ден 100.00.014 V -ке дейінгі жолдарды қосу жолымен айқындалатын жылдық жылдық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

16) 100.00.015 жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі, 100.00.001 бастап 100.00.014 дейінгі жиынтық көрсетіледі;

16. "Жалпы жылдық табысты түзету" деген бөлімде:

1) 100.00.016-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

2) 100.00.016 I – 100.00.016 V Салық кодексінің ережелеріне сәйкес оған жиынтық табыс салығын түзету жүргізіледі, сонымен қатар осындай түзету сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.017-жолда Салық кодексінің 241-бабының 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

4) 100.00.018-жолда түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі (100.00.015-100.00.016 + немесе - 100.00.017).

17. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызылатын өткізілген (қолданылған) тауарлардың, сатып алынған жұмыстар мен қызметтердің өзіндік құны көрсетіледі. 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX ретінде айқындалады;

100.00.019 I-жолда қорлардың салық кезеңінің басына баланстық құны көрсетіледі. Аталған жол салық кезеңінің басына жасалған бухгалтерлік баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Бастапқы декларацияны тапсырып отырған салық төлеушіде салық кезеңінің басына қорлар болмауы мүмкін.

100.00.019 II-жол салық кезеңінің соңына жасалған бухгалтерлік баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің барысында тарату декларациясын тапсырып отырған салық төлеушіде 100.00.019 II-жол тарату балансының деректерінің негізінде толтырылады.

100.00.019 III-жолда:

салық кезеңінің ішінде келіп түскен қорларды, оның ішінде сатып, тегін, бірігу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде алынған, жарғылық капиталға салым ретінде алынған, сондай-ақ өзге де негіздememен келіп түскен;

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

100.00.019 III A бастап 100.00.019 III H дейінгі (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H) жолдарының мәндерін қосумен айқындалады:

100.00.019 III A-жолда жолда салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 III B-жолда қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III C-жолда жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III D-жолда консультация қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III E-жолда маркетинг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III F-жолда дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III G-жолда инжиниринг қызметтердің құны көрсетіледі;

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

100.00.019 IV-жолда шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген кірістері мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

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

100.00.019 VI-жолда тіркелген активтер, жалға алынған негізгі құралдар, преференция объектілері бойынша кейінгі шығыстар болып танылған жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 VII-жолда тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын, активтердің бастапқы құнына енетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 VIII-жолда 100.00.019 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда , Салық кодексінің 264-бабы 1) – 20) тармақшаларының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны, оның ішінде қорлардың табиғи кемуі бойынша шығыстардың сомасы Салық кодексінің 242-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызуға жатпайтын шығыстардың сомасы көрсетіледі. Бұдан басқа, осы жол бойынша декларацияның 100.00.019 – 100.00.027-жолдары бойынша шегерімдерге жатқызылуы тиіс қорлардың өзіндік құны көрсетіледі.

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

2) 100.00.020-жолда Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыптар (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.021-жолда Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.022-жолда Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі - Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары (ЖМЗЖ) аударылған, төленген сомасы, Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызылған, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерімнің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.023-жолда Салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалған сыйақылар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.024-жолда Салық кодексінің 245-бабына сәйкес айқындалған өкілдік шығыстардың шегерім сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.025-жолда Салық кодексінің 248-бабына сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі.

8) 100.00.026-жолда Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273 -баптарына сәйкес айқындалған тіркелген активтер мен негізгі құралдар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.02.011 және 100.02.012-жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 100.00.027-жолда:

Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес айқындалған;

тіркелген активтердің инвестициялық жобасы шеңберінде пайдалануға енгізілген құнының бір бөлігі түрінде Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексіне сәйкес 2009 жылғы 1 қаңтарға дейін инвестициялар бойынша мемлекеттік уәкілетті органмен жасасқан келісімшарттар бойынша инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

10) 100.00.028-жолда Салық кодексінің 250-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстар сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.028 I-жолда басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттер көрсетіледі;

100.00.028 II-жолда басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда) көрсетіледі;

100.00.028 III-жолда құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек көрсетіледі;

100.00.028 IV-жолда жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелер көрсетіледі;

11) 100.00.029-жолда Салық кодексінің 249-бабына сәйкес сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері көрсетіледі;

12) 100.00.030-жолда Салық кодексінің 251-бабына сәйкес Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім көрсетіледі;

13) 100.00.031-жолда Салық кодексінің 253-бабына сәйкес қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері көрсетіледі;

14) 100.00.032-жолда Салық кодексінің 254-бабына сәйкес ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім көрсетіледі;

15) 100.00.033-жолда Салық кодексінің 256-бабына сәйкес кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру көрсетіледі;

16) 100.00.034 жолында Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъктерінің мүшелік жарналары шегерімі көрсетіледі;

17) 100.00.035-жолда Салық кодексінің 262-бабына сәйкес теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру көрсетіледі;

18) 100.00.036-жолда Салық кодексінің 263-бабына сәйкес салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі көрсетіледі;

19) "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" бөлімінде:

100.00.037 I-жолда Салық кодексінің 244-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылар көрсетіледі;

100.00.037 II-жолда Салық кодексінің 244-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеушінің директорлар кеңесі мүшелерінің немесе жоғары басқару органы болып табылмайтын, өзге басқару органы мүшелерінің сапарлары кезінде, өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты шеккен өтемақылар жөніндегі шығыстар бойынша шегерім көрсетіледі.

20) 100.00.038-жолда Салық кодексінің 247-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді талаптар көрсетіледі;

21) 100.00.039-жолда Салық кодексіне сәйкес шегерімдерге жатқызылатын басқа да шығындар сомасы көрсетіледі;

22) 100.00.040-жолда шегерімдердің қорытынды сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV

жолының мәні көшіріледі. Егер 100.00.040 II жол толтырылса, 100.00.026 I жолдың мәні көшіріледі.

100.00.040 I-жолда 100.00.019 бастап 100.00.039 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

Коммерциялық емес ұйымдар бөлек салықтық есепке алуды жүргізетін 100.00.019 – 100.00.039-жолдарда жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістер бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.00.040 II-жолда коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.10.026-жолы көшіріледі;

100.00.040 III-жолда Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекеме(-лері)сі бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.00.040 I жолының және 100.05-нысанның К бағанының қорытынды мәнінің айырмасы ретінде айқындалады;

100.00.040 IV-жолда АХҚО қатысушылары шегерімге жатқызуға тиіс барлық шығындар көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 18) тармақшасында орыс тіліндегі мәтінге өзгеріс енгізілді, мемлекеттік тілдегі мәтін өзгермейді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

18. "Салық кодексіне сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

100.00.041-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі. 100.00.041 I және 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

100.00.041 I жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.041 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

19. "Трансферттік баға белгілеу туралы" 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету":

100.00.042-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.043-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

20. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 100.00.044-жолда салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 – 100.00.043) ретінде айқындалады;

2) 100.00.045-жолда резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының Ғ бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 100.00.045-жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 100.00.046-жолда салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.046 I-жолда Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына сәйкес халықаралық келісімшарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кіріс көрсетіледі;

100.00.046 II-жолда "АХҚО туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кіріс (100.12.013) көрсетіледі;

4) 100.00.047-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін ескере отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 100.00.047-жол 100.00.044 – 100.00.046 айқындалады;

5) 100.00.048-жолда Бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі - БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі - БШК ТМ) Салық кодексінің 297-бабына сәйкес айқындалған жиынтық пайдасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының L бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.048 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

100.00.048 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.049 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 100.00.048 I және 100.00.054 I жолдарының айырмасы (100.00.048 I - 100.00.054 I) ретінде анықталады. Егер 100.00.054 I жолы 100.00.048 I жолынан артық болса, 100.00.049 жолында нөлді көрсету қажет;

7) 100.00.050-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шығын көрсетіледі;

8) 100.00.051-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс шығын көрсетіледі. Егер 100.00.047-жолда теріс мән болса, 100.00.051-жол 100.00.047, 100.00.050-жолдарының және 100.02.008 I жолының модулінің сомасы ретінде айқындалады. Егер 100.00.047-жолда оң мән болса, 100.00.051-жолына 100.00.050 және 100.02.008 I жолдарының сомасы көшіріледі;

100.00.051 А-жолда Салық кодексінің 300-бабының 1-тармағында көрсетілген аударылған шығындарды қоспағанда, Салық кодексінің 300-бабына сәйкес жүргізілу тиіс шығындардың сомасын көрсетіледі;

100.00.051 A I-100.00.051 A V-жолдарында шығындарды аудару жүзеге асырылатын Салық кодексінің ережесін, сондай-ақ осындай аударылған шығындардың сомасын көрсетіледі;

9) 100.00.052-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін азайту сомасы көрсетіледі.

100.00.052 A-жолда Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес шығындар бойынша салық салынатын кірісті азайту сомасын көрсетіледі.

100.00.052 A I – 100.00.052 A V-жолдарында Салық кодексінің ережелерін көрсетеді , соған сәйкес шығындар бойынша салық салынатын табыстың азаюы, сондай-ақ осындай төмендету мөлшері көрсетіледі;

100.00.052 B-жолда Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес кірістер үшін салық салынатын табыстарды азайту сомасын көрсетіледі;

100.00.052 B I - 100.00.052 B V-жолдарында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес, оған сәйкес кірістерге салық салынатын табыстардың азаюы жүзеге асырылады, сондай-ақ осындай төмендету мөлшері көрсетіледі

10) 100.00.053-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.00.047 және 100.00.052-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.00.047- 100.00.052). Егер 100.00.052-жол 100.00.047-жолдан артық болса, 100.00.053-жолда нөл көрсетіледі;

11) 100.00.054-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

100.00.054 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

12) 100.00.055-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдарды есепке ала отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. Сонымен бірге 100.00.055 жолын анықтау кезінде Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінің белгілі бір бөлігі бойынша шығындар есепке алынбайды.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салықтық міндеттеменің есебі" деген бөлімде:

1) 100.00.056-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.056-жол толтырылмайды;

2) 100.00.057-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.056-жолдарының (100.00.055 х 100.00.056) туындысы ретінде айқындалады. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.058-жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде айқындалған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.058-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі ішінде есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.00.058-жолда нөл көрсетіледі;

100.00.058 I-жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының I бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 II-жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының О бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 III-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 IV-жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 V-жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 VI-жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.059-жолда азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.058 – 100.00.059 I ретінде айқындалады.

100.00.059 A I-жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

100.00.059 A I – 100.00.059 A V-жолдарында Салық кодексінің ережеріне сәйкес, салық кезеңіне КТС төмендету, сондай-ақ осындай төмендету сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.060-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.057-жолдарының (100.00.055 – 100.00.057) айырмасы ретінде айқындалады;

6) 100.00.061-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 I-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 II-жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС ставкасы көрсетіледі;

100.00.061 III-жол егер 100.00.061 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.00.061 IV-жол егер 100.00.062 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7) 100.00.062-жолында азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.00.059 + 100.00.061 I немесе 100.00.062 II + 100.00.064 жолдары ретінде айқындалады;

8) 100.00.063 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.00.055 х 100.00.056 жолдарының көбейтіндісі (100.00.049 х 100.00.056) ретінде анықталады;

9) 100.00.064 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.00.048 II х 100.00.056 жолдарының көбейтіндісі (100.00.048 II х 100.00.056) ретінде анықталады;

10) 100.00.065 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.063 және 100.00.058 II жолдарының айырмасы (100.00.063 – 100.00.058 II) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.065 жолында нөл көрсетіледі.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. Салық есебін бөлек жүргізуге міндетті салық төлеуші Салық кодексінде көзделген жағдайларда жалпы бөлек салықтық есеп деректері негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (100.00-нысан) және оған қосымшаларды (100.06-нысаннан басқа, 100.01 – 100.11-нысандар) толтырады, егер мұндай формулалар 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 100.06.012-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.

100.06.015-жолы бойынша мәндер 100.00.030-жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте, 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.030-жолы толтырылмайды.

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 100.06.019-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.034-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 100.06.023-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.038-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039-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 100.006.024 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 III жолда көрсетіледі.

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

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

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

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.025 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.026-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.042 III, 100.00.042 IV жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.028-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.043-жолда көрсетіледі.

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

Салық кодексінің 194-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасын есептеу, төлеу немесе ұстау, сондай-ақ мүлікті сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлік басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы үшін салықтық нысандарды жасау және табыс ету жөніндегі салықтық міндеттемесі жүктелген жағдайда, және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша салық есебін бөлек жүргізуді жүзеге асыратын, өз қызметін және қызметін мүлікті сенімгерлік басқару шарты шеңберінде жүзеге асыратын сенімгерлік басқарушы – салық төлеуші 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 мәні қолданбайды.

23."Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақтары қағаз жеткізгіште декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша қосылған құн салығын төлеуші болып санамайтын салық төлеушілердің шығыстары – 100.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Осы 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.

25. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің бизнес-сәйкестендіру нөмірі/жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезидент-контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезидент-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 – өзге;

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

7) G бағанында қызмет түрлерінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте:

"1" – егер шығындар (шығыстар) тек салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"2" – егер шығындар (шығыстар) тек салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"3" – егер шығындар (шығыстар) салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және701-баптарына сәйкес салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызмет пен арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызмет арасында бөлуге жатса;

"4" – егер шығындар (шығыстар) шегерімдерге жатпаса белгіленеді.

4-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер – 100.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Осы нысан Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

27. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 100.02.001-жолда салық кезеңінің 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 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына I топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 IV жолда Салық кодексінің 267бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 100.02.002-жолда салық кезеңінде келіп түскен 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 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен I топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 II жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 III жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 IV жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен IV топтың тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

3) 100.02.003 жолда 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 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 II жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 III жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 IV жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 100.02.004-жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.004 I-ден 100.02.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.004 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 IV жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.02.005-жолда салық кезеңінің соңына 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 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтерінің кіші топтарының құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі;

100.02.005 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 IV жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

6) 100.02.006-жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.006 I-ден 100.02.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.006 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 100.02.007-жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.007 I-ден 100.02.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.007 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес I топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес II топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес III топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.02.008-жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.008 I-ден 100.02.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.008 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.008 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем топтың (кіші топтың) балансының мәні, сондай-ақ 150-айлық есептік көрсеткіштің бірнеше мөлшерінен аспайтын топтың (кіші топтың) балансының мәні көрсетіледі. 100.02.009 I-ден 100.02.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.009 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.009 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 III жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 IV жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 100.02.010-жолда жұмыскерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.010 I-ден 100.02.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.010 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі:

100.02.010 IV жолда Салық кодексінің 272-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 IIIтоптың 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 IVтоптың 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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

5-тарау. Бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары – 100.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Осы нысан Салық кодексінің 662, 663, 664 және 665-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуды болдырмау және табысқа немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтаруға жол бермеу туралы туралы халықаралық шарттың (бұдан әрі – халықаралық шарт) ережелерін қолданылатын тұрақты мекеме арқылы қызметін Қазақстан Республикасында жүзеге асыратын бейрезидент толтырады.

29. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 662-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

А торкөзі егер барабар бөлу әдісі қолданылса белгіленеді;

В торкөзі егер тікелей (тура) жатқызу әдісі қолданылса белгіленеді;

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

А торкөзі, егер Салық кодексінің 663-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса белгіленеді;

В торкөзі, егер Салық кодексінің 663-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 52-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 664-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициент(тер)інің мөлшері белгіленеді.

30. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) С бағанында бейрезидент - салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланған жағдайда;

4) D бағанында бейрезидент-заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

5) Е бағанында бейрезидент-салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

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 4С жолда немесе формула бойынша 4С, 4D, 4Е жолдарының сомасының 3-ке қатынасы ((4С + 4D + 4Е)/3) ретінде айқындалатын бейрезиденттің салыстырмалы көрсеткіштеріне қатынасын білдіреді. Есептік көрсеткіштерді айқындау кезінде мыңдық үлестер көрсетіледі;

7) G бағанында бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметтен шығыстарының сомасы көрсетіледі;

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

6-тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 100.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Осы нысан Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодекстегіден өзгеше қағидалар белгіленсе, онда Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың қағидалары қолданылады.

32. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 53-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) C бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

5) E бағанында халықаралық шарт ережелеріне сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс көрсетіледі.

7-тарау. Төленген шетелдік салық пен есепке жатқызу сомасынан шетелдік көздерден алынған кірістер – 100.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

33. Осы нысан шетелдік көздерден алынған кірістерін, оның ішінде Салық кодексінің 225 – 240-баптарына сәйкес салық салу жеңілдіктері бар елдердегі көздерден алынған кірістерін, сондай-ақ төленген шетелдік салықтағы және оларды есепке жатқызу сомаларын анықтауға арналған.

34. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Осы бағанда кірісті төлейтін (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен кіріс есептелген жағдайда) бейрезиденттің резиденттік елінің коды, не кіріс көзі – елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі.

3) С бағанында осы Қағидалардың 50-тармағы 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден резидент - салық төлеуші есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте түрлі кіріс түрлерін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекет көздерінен есептелген кірістердің әрбір түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанда осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеуші есепті салық кезеңінде кірістерді түрлі валютамен есептеген жағдайда, онда бұл бағанда әрбір валюта бойынша есептелген кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында шет мемлекеттердегі көздерден түскен кірістер сомасы Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын есепті салық кезеңі ішінде резидент-салық төлеуші есептеген, оған:

шет мемлекетте тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер,

жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, осы тармақта көрсетілген кірістерді қоса, шетел валютада көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші бір шет мемлекеттен бірнеше көздерден бір валютамен кірістің бір түрін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте есептелген осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында, соның ішінде жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес есептелген, осындай кірістерді қоса, шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен есептелген кірістің шетел валютасындағы сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген G бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында Салық кодексінің 303-бабы 1-3-тармақтарының ережелеріне сәйкес есептелген, Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызуға жататын шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістермен шетелдік кіріс салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік кіріс салығының есепке жатқызылған сомасының мөлшері мынадай шамалардан тұратын:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік кіріс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік кіріс салығы сомасының;

Салық кодексінің 313-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша Қазақстан Республикасында есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден корпоративтік табыс салығы сомасының ең азын білдіреді.

10) J бағанында тұрақты мекеме арқылы шет мемлекетте қызметтен резидент-салық төлеуші көтерген Салық кодексінің 242-273-баптарына сәйкес шегерулер мен есептеулерге жатқызылған шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

11) K бағанында резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемелердің шегерімдеріне жататын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кірістері түрлерінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 100.00.001-жолына көшіріледі.

"2060" кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.002-жолына көшіріледі.

кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.004-жолына көшіріледі.

F бағанының қорытынды мәні 100.00.045-жолына көшіріледі.

I бағанының қорытынды мәні 100.00.0 058 I-жолына көшіріледі.

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

35. Осы нысан бөлінетін санаттар бойынша КТС есептеу жөніндегі, Салық кодексінде көзделген жағдайларда салықтық есепті бөлек жүргізу қарастырылған салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке;

2) оған сәйкес сенімгерлік басқарушыға КТС бойынша есептеу, төлеу және салық есептілігін табыс ету міндеттемесі жүктелген сенімгерлік басқару шарты бойынша

қызметі жүзеге асырылған жағдайда – сенімгерлік басқару жөніндегі қызмет бойынша сенімгерлік басқарудың әрбір шарты жеке немесе мүлікті және өзге де қызметті сенімгерлік басқаруда туындайтын өзге де жағдайларда жүзеге асырылады.

3-жолда бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлеріне сәйкес келетін торкөзі белгіленеді:

1-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

3-белгі – оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте КТС салуға жататын қызмет түрлері;

4-белгі – оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салуға жататын қызмет түрлері.

4–жолда бөлек есепке алынға тиіс қызметтің мәнін жүргізу көрсетіледі:

1 – бірлескен қызмет бойынша;

2 – сенімгерлік басқару бойынша;

3 – Салық кодексінің 289-бабының 2-тармағында айқындалған коммерциялық емес ұйымның кірістері бойынша;

4 – Салық кодексінің 292-бабының 1 тармағында айқындалған ҚР Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға мамандандатын ұйымдардың кірістері бойынша;

5 – ҚР халықаралық кеме тізілімінде тіркелген теңіз кемесімен жүк тасымалдау бойынша;

6 – Тауарлардың электрондық саудасы бойынша;

7 – ҚР Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмді көрсету қызметі бойынша;

8 – ҚР Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмнің құқық иеленушісі болып табылатын ұйымның қызметі бойынша;

9 – "Астана Хаб" халықаралық технологиялық паркіне қатысушының қызметі бойынша;

10 – арнайы экономикалық аймақтың аумағында жүзеге асырылатынқызметтің басым түрлері бойынша;

11 – инвестициялық келісімшарт шеңінде басым қызмет түрлері бойынша;

12 – салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын қызмет бойынша.

36. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 100.06.001-жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

100.06.001 I жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.06.002-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 100.06.003-жолда Салық кодексінің 241-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 мәні оң болған кезде) немесе 100.06.003-жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған кезде) (100.06.001 – 100.06.002) + (–) 100.06.003) түзетуді 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 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланылған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің өзіндік құны көрсетіледі;

100.06.005 II жолда Салық кодексінің 265-273-баптарына сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы;

6) 100.06.006-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.06.007 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

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

9) 100.06.009-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес жүргізілетін, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

10) 100.06.010-жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 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 Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. 100.06.011-жол анықтамалық сипатқа ие;

12) 100.06.012-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы, оның ішінде:

100.06.012 I-жолда халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс;

100.06.012 II жолда Конституциялық заңға сәйкес босатылған кіріс көрсетіледі;

13) 100.06.013-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.06.013-жолы 100.06.012-жолын алып тастаумен (100.06.010 – 100.06.012), 100.06.010 – жолының айырмасы ретінде айқындалады;

14) 100.06.014-жолда БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы Салық кодексінің 297-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған;

100.00.014 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

100.00.014 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

15) 100.06.015 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 100.06.014 I және 100.06.020 I жолдарының айырмасы (100.06.014 I - 100.00.020 I) ретінде анықталады. Егер 100.06.020 I жолы 100.06.014 I жолынан артық болса, 100.06.015 жолында нөлді көрсету қажет;

16) 100.06.016-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шығындар көрсетіледі;

17) 100.06.017-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына бірінші бөлігіне сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Бұл жол 100.02.008 I жолын есепке ала отырып, толтырылады;

18) 100.06.018-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін кеміту сомасы көрсетіледі;

19) 100.06.019-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайту ескерілген салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.06.013 және 100.06.018-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.013 - 100.06.018). Егер 100.06.018-жолы 100.06.013-жолынан артық болса, 100.06.019-жолда нөл көрсетіледі;

20) 100.06.020-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

100.06.020 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

21) 100.06.021-жолда көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Сонымен бірге 100.00.055 жолын анықтау кезінде Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінің белгілі бір бөлігі бойынша шығындар есепке алынбайды. Егер 100.06.019-жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. Осы жол 100.06.019 және 100.06.020-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.019 - 100.06.020). Егер 100.06.020-жолы 100.06.019-жолынан артық болса, 100.06.021-жолда нөл көрсетіледі;

22) 100.06.022-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

23) 100.06.023-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі, 100.06.021 және 100.06.022-жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

24) 100.06.024 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент - салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

100.06.024 II жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.024 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 IV жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 V жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VI жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VII жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына немесе 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен салық кезеңінде Қазақстан Республикасының төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

25) 100.06.025-жолда салықтық міндеттемені кемітуді есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.024 – 100.06.025 I ретінде айқындалады;

100.06.025I жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС кемітілген сомасы көрсетіледі;

26) 100.06.026-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент - заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. Аталған жол 100.06.021 және 100.06.023-жолдарының (100.06.021 – 100.06.023) айырмасы ретінде айқындалады;

27) 100.06.027-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі:

100.06.027 I жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі (100.06.026 х 15%).

100.06.027 II жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

100.06.027 III жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Осы жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.06.027 IV жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

28) 100.06.028-жолда азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. Осы жол 100.06.025 + 100.06.027 I немесе 100.06.027 II + 100.06.030 ретінде айқындалады;

29) 100.06.029 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.06.015 және 100.06.022 жолдарының көбейтіндісі (100.06.015 х 100.06.022) ретінде анықталады;

30) 100.06.030 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.06.014 II және 100.06.022 жолдарының көбейтіндісі (100.06.014 II х 100.06.022) ретінде анықталады;

31) 100.06.031 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.029 және 100.06.024 II жолдарының айырмасы (100.06.029 – 100.00.024 II) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.031 жолында нөл көрсетіледі.

Ескерту. 36-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

9-тарау. Жылдық қаржылық есептіліктің құрамдауыштары туралы мәліметтер – 100.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

37. Осы нысанды халықаралық стандарттарға және бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған бухгалтерлік есептің деректері негізінде (осы Қағидалардың 1-тармағы төртінші абзацында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда) салық төлеуші толтырады.

10-тарау. Филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент – заңды тұлғадан алынған активтер – 100.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

38. Осы нысан филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін, бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активтердің кірісін және шығысын көрсетуге арналған.

39. "Жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) 1-бағанда Қазақстан Республикасындағы бейрезидент - заңды тұлғаның филиалының немесе өкілдіктің БСН көрсетіледі;

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

"Активтер" деген бөлімде:

1) 100.08.01-жолда алдыңғы салық кезеңіндегі 100.08-нысанының 100.08.004-жолынан деректерді көшіру жолымен пайдаланылмаған активтердің қалдығы көрсетіледі;

2) 100.08.002-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету 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.

"Активтер бойынша шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.08.003-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент заңды тұлғадан алынған активтердің пайдаланған сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

2) 100.08.003 A жолда еңбекақыны төлеу шығыстары;

3) 100.08.003 B жолда жалға алу төлемақы шығыстары;

4) 100.08.003 C жолда негізгі құралдарды сатып алуға шығыстар;

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

6) 100.08.003 E жолда басқа да тауарларды сатып алуға да 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. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу – 100.09-нысанды толтыру бойынша түсіндірме

40. Осы нысан есепке жатқызуға және корпоративтік табыс салығына жататын, БШК кірісінен төленетін көзден ұсталатын, немесе БШК салық салатын кірісінен төленген, Қазақстан Республикасы көздерінен алынған БШК қаржылық пайда немесе ПҮ БШК қаржылық пайда сомасы, БШК қаржылық пайдамен немесе ТМ БШК қаржылық пайдамен кіріске салық туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Осы қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салынудан босатылуға жататын, Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған резидент – салық төлеушіде растайтын құжаттар болған кезде, БШК қаржылық пайдасы немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы көрсетуге жатпайды.

41. "БШК немесе ТМ БШК туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК атауы көрсетіледі. БШК және ТМ БШК анықтамасы Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында БШК немесе ТМ БШК құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер БШК немесе ТМ БШК бір елде құрылған және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда аталған бағанда олар құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК немесе ТМ БШК екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде, онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері немесе резидент – салық төлеушінің әрбір БШК бақылауы, оның тікелей, жанама, конструктивті иелігі немесе резидент – салық төлеушінің өз бетімен немесе бақылаушы тұлға (бақылайтын тұлғалар) арқылы, Салық кодексінің 297-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын БШК тікелей, жанама, конструктивті бақылауы көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайдасының валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес айқындалған әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетел валютасымен көрсетіледі;

8) Н бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің залалдарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің залалдарын пайдалануға құқығы жоқ;

9) І бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел валютасымен, резидент-салық төлеушінің растайтын құжаттары болған кезде Салық Кодексінің 297-бабы 10-тармағында анықталған, азайтылған сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

Егер резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетелдік валютадағы G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде анықталатын есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің азаюлары мен залалдарының сомасын ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында J және E бағандарының көбейтіндісі (J бағаны х бағаны E бағаны) ретінде анықталатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында K бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тарамағына сәйкес ұлттық валютанда аударылған Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тарамағына сәйкес шетелдік валютада есептелген сомасы, резидент - салық

төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде көрсетіледі. Кірістер салығы Салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) шетел валютасында айқындалған.

Егер БШК немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін ағымдағы немесе алдыңғы кезеңдегі кірістер қосылса (қосылған болса), салық салынған, көздерден төлем ұсталған жағдайда, кірістер салығына төлем көздерінен ұсталынған және есепті кезеңде төленген салық кіреді;

14) N бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген және резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде, шетелдік валютамен төленген сомасы көрсетіледі. Егер М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы шет мемлекетте төленген кіріс салығының сомасынан өзгеше болса, онда бұл бағанда төленген кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық пайдасына екі немесе одан да көп шет мемлекетте кіріс салығы салынса, онда бұл бағанда тиімді мөлшерлеме осындай шет мемлекеттерде төленген кіріс салығының тиімді мөлшерлемесінің ең үлкен шамасын құрайтын, тек бір кіріске төленген салық сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, М және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент - салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген сомадан аз болатын, ұлттық валютада аударылған кіріс салығының сомасы валюта айырбастаудың мынадай:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, - есепті кезеңдегі валюта айырбастаудың нарықтық орташа арифметикалық бағамын;

егер, бұл бағанда N бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, - шет мемлекетте осындай кіріс салығы төленген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолданумен көрсетіледі;

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

L бағанының қорытынды мәні, 100.00.048-жолына көшіріледі.

О бағанының қорытынды мәні, 100.00.058 II-жолына көшіріледі.

16) алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі)

бұйрығымен.

17) алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Ескерту. 41-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

12-тарау. Коммерциялық емес ұйымдарға салық салу – 100.10-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

42. Аталған нысан Салық кодексінің 289-бабы 1-тармағының шартына сәйкес акционерлік қоғамдарды, мекемелерді және тұтыну кооперативтерін қоспағанда, жеке меншік пәтерлер (үй-жайлар) иелерінің кооперативтерінен басқа Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер бойынша коммерциялық емес ұйымдардың салық салу объектісі туралы мәліметтерін көрсетуге арналған.

43. "Кірістер" деген бөлімде:

1) 100.10.001-жолда депозиттер бойынша сыйақы түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.002-жолда грант түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.003-жолда кіру жарналары түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі ;

4) 100.10.004-жолда мүшелік жарналар түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.005-жолда кондоминиум қатысушыларының жарналары түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.006-жолда қайырымдылық көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) 100.10.007-жолда демеушілік көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.008-жолда өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік көрсетіледі;

9) 100.10.009-жолда депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар бойынша сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кеткен сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.010-жолда мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алынған кірістің сомасы көрсетіледі;

11) 100.10.011-жолда 100.10.001-ден 100.10.010-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.004-жолына кіреді;

12) 100.10.012-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен түскен кірістер болған жағдайда, алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

13) 100.10.013-жолда 100.10.011 және 100.10.012-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі.

44. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.10.014-жолда коммерциялық емес ұйымды ұстауға арналған шығыстар сомасы көрсетіледі. 100.10.014 I-ден 100.10.014 XXI-ге дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады:

100.10.014 I-жолда электр энергиясына және жылу энергиясына кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 II-жолда қаржылық қызметтерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 III-жолда жалға алуға арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IV-жолда көліктік қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 V-жолда байланыс қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VI-жолда аудиторлық (консультациялық) қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VII-жолда күзет қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VIII-жолда адвокаттық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IX-жолда нотариалдық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 X-жолда негізгі құралдарды жөндеуге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XI-жолда салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімпұлдар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XII-жолда Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жататын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленген, аударымдар сомаларлары көрсетіледі;

100.10.014 XIII-жолда айыппұлдарың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XIV-жолда сақтандыруға кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XV-жолда жарнамаға кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVI-жолда өзге де шығыстардың сомасы көрсетіледі

100.10.014 XVII-жолда еңбекақы төлеуге жұмсалатын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVIII-жолда әлеуметтік төлемдерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXX-жолда 100.10.014 IXX A-дан 100.10.014 IXXE дейінгі жолдарының сомасы ретінде айқындалған, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXA-жолда бронь үшін шығыстардың төленуін қоса, іссапар орнына және кері жол жүруге арналған іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXB-жолда бронь үшін төлеуді қоса, тұрғын үй жалдауға іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXC және 100.10.014 IXXD жолдарында Қазақстан Республикасы шегінде және одан тыс жерлердегі іссапарлар бойынша төленетін тәуліктік төлемдердің тиісті сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXE-жолда салық төлеуші кіру визасын ресімдеу кезінде (виза құны, консулдық қызметтер, міндетті медициналық сақтандыру) жұмсаған шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XX-жолда өкілдік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XXI-жолда салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдер шығыстарының сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.015-жолда іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.10.015I-ден 100.10.015XI дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады;

100.10.015 I-ден 100.10.015 XI дейінгі жолдарда іс-шаралардың түрлері бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.016-жолда ақпараттық материалдарды дайындау және орналастыру бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

4) 100.10.017-жолда шарт талаптарына сәйкес салық төлеуші салық кезеңі үшін төлеген (төлеуге жататын) сыйақының сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.018-жолда қайырымдылық көмек түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.019-жолда демеушілік көмек түріндегі шығыстарының сомасы көрсетіледі
;

7) 100.10.020-жолда кіру жарналары түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.021-жолда мүшелік жарналар түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 100.10.022-жолда өтеусіз негізде ақша түрінде және басқа мүлік түрінде берген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.023-жолда 100.100.014-тен 100.10.022-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалған, шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі.

45. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістердің үлес салмағын негізге ала отырып шегерімдер есептеу" деген бөлімде:

1) 100.10.024-жолда 100.10.012-жолдың сомасы мен 100.10.013 жолдың сомасының қатынасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасында Салық кодексінің 289-бабы 5-тармағына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

2) 100.10.025-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында және 100.10.023-жолда көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, коммерциялық емес ұйымдардың және 100.00.040 I жолда көрсетілген шығыстар сомасы ретінде айқындалатын шығыстар көрсетіледі;

3) 100.10.026-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, шегерімдерге жатқызуға жататын шығыстар көрсетіледі. 100.10.025 және 100.10.024-жолдардың туындысы ретінде айқындалады.

46. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізінде шегерімдерді есептеу" деген бөлімде:

100.10.027-жолда шегерімге жатқызуға жататын және Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізіндегі әдіс бойынша айқындалған шығыстардың сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының сомасы көшіріледі.

13-тарау. Өтеусіз алынған (берілген) мүлік (қайырымдылық көмек, демеушілік көмек, ақша және басқа мүлік) – 100.11-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

47. Осы нысан коммерциялық емес ұйымдардың кіріс сомаларын айқындауға арналған.

48. "Есеп" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі не В бағанында көрсетілген жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі.

Жол заңды тұлғада не жеке тұлғада "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес БСН (ЖСН) болған кезде толтырылуы тиіс;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында мүлікті өтеусіз берген (алған) бейрезиденттің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрінің коды көрсетіледі. Декларацияны толтыру кезінде өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрлерінің мынадай кодталуын пайдалану қажет:

1 – қайырымдылық көмек;

2 – демеушілік көмек;

3 – өтеусіз негізде алған (берген) ақша және басқа мүлік;

4 – мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақы және кондоминиумға қатысушылардың жарналары;

6) F бағанында осы Қағидалардың 54-тармағына сәйкес өтеусіз алынған мүліктің коды көрсетіледі. Бұл баған өтеусіз негізде аударымдар алынған жағдайда толтырылмайды;

7) G бағанында мүліктің өтеусіз алынғанын (берілгенін), мүшелік не кіру жарналарының алынғанын (төленгенін) растайтын құжаттың нөмірі және күні көрсетіледі;

8) H бағанында өтеусіз алынған мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі;

9) I бағанында өтеусіз берілген мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі.

Ескерту. 48-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14-тарау. АХҚО-нан алынған табыстары – 100.12-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

49. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – Орталық) қатысушыларынның кірістерін қоспағанда, Конституциялық заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығын салудан босатылатын кірістерді көрсету үшін арналған.

50. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.001-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.002-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.003-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық

қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.004-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.005-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын, салықтар мен бюджетке төленетін міндетті басқа да төлемдердің түсуін қамтамасыз ету саласында басшылықты жүзеге асыратын АХҚО, мемлекеттік жоспарлау бойынша орталық әукілетті орган мен мемлекеттік органның бірлескен актілерімен айқындалатын басқа да қаржы қызметін көрсетуден түсетін кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 100.12.006-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.001-ден бастап 100.120.005 бойынша соммалар.

Ескерту. 50-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

51. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.007-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заңдық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.008-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.009-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.010-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.011-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.007-ден бастап 100.120.010 бойынша соммалар.

52. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістер" деген бөлімде:

100.12.012-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.".

53. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің барлығы" деген бөлімде:

100.12.013-жолда Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.006 + 100.12.011 + 100.12.012 деп айқындалады.".

15-Тарау. Кірістер, валюталар, елдер, халықаралық келісімдер, мүлік түрлерінің кодтары

54. Декларацияны толтыру кезінде мынадай табыс түрлерінің кодтауы пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1011 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердің тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген, 2018 жылғы 2 наурызда Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілердің эталондық бақылау банкінде жарияланған) (бұдан әрі – № 142 бұйрық) уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі - Мемлекеттік тіркеу туралы заң) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне көрсетілген адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300– бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан алынған кіріс;

1350 – Қазақстан Республикасында шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс;

1360 – резиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру шарты бойынша құрылған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының сақтандыру қорларының төмендеуінен түсетін кіріс;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін кіріс;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кіріс;

1390 – табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасындағы жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кіріс;

1400 – кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының Қазақстан Республикасындағы кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кіріс;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрыннан жүргізілген шегерімдер бойынша өтемақылар;

1420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік саласындағы объектілерді пайдалану кезінде шығыстардың кірістен асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс;

1450 – сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы не Қазақстан Республикасында сенімгерлік басқару туындаған өзге де жағдайларда пайда алушы алған (оның алуына жататын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кіріс;

1460 – банктердің және резиденттен алынатын лицензиялардың негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың провизияларынан құрылған мөлшерді төмендетуден түсетін кіріс;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кіріс;

2) Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алынатын кіріс:

2010 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі, шет мемлекеттегі тауарларды өткізуден алған кіріс;

2020 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде жұмыстарды орындаудан, қызмет көрсетулерден алынған кіріс;

2030 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде басқару, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру бойынша қызметті қоспағанда), консультациялық , аудиторлық, заң (өкілдік және сотта және арбитражды органдарда мүдделерді қорғау жөніндегі қызметті, сондай-ақ нотариалдық қызметті қоспағанда) қызметтерін көрсетуден алынған кіріс;

2040 – Салық кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалған салықтық жеңілдіктері бар мемлекеттерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды өткізуден алынған кіріс, сондай-ақ осындай мемлекеттерде тіркелген, бейрезиденттен резидент алған өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде бірлескен қызметті жүзег асырудан алынған кіріс ;

2060 – өткізу кезінде құнның өсуінен алынған кіріс;

Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлік;

бейрезиденттер шығарған бағалы қағаздар;

Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде орналасқан консорциумге бейрезидент-заңды тұлғаның қатысу үлесін іске асыру;

егер бейрезиденттер шығарған акциялар немесе бейрезидент - заңды тұлғаның активтері құнының 50 (елу) пайызынан артығын Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлкі құраса, осындай акцияларды іске асыру;

егер консорциумге бейрезидент-заңды тұлғаның қатысу үлесі немесе бейрезидент-заңды тұлғаның активтері құнының 50 (елу) пайызынан артығын Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлкі құраса, осындай қатысу үлесін іске асыру;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін – бейрезидентке борышты талап ету құқығын бергеннен алынған кіріс;

2080 – талап ету құқығын алушы салық төлеуші үшін – бейрезиденттегі борышты талап ету құқығын бергеннен алынған кіріс;

2090 – бюджеттен қайтарылған бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдан басқа, тұрақсыздың (айыппұл, өсімпұл) түріндегі және санкцияның басқа да түрлеріндегі кіріс ;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түскен дивидент нысанындағы кіріс;

2110 – бейрезиденттен алынатын, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақы нысанындағы кіріс;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынатын, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақы нысанындағы кіріс;

2130 –бейрезиденттен алынатын, роялти нысанындағы кіріс;

2140 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі жылжымайтын мүлікті жалға беруден алынған кіріс;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі жылжымайтын мүліктен алынған кіріс;

2160 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде туындайтын тәуекелді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақы нысанындағы кіріс;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдауда көліктік қызметтер көрсетуден алынған кіріс;

2180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген тұру уақытынан артық түсіру-тиеу операциялары кезінде кеменің тұрғаны үшін төлем түрінде бейрезиденттен алынатын кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі құбыржолы, электр беру желілерін, байланыстың оптикалы-талшықты желілерін пайдаланудан алынған кіріс;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын, бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісімшарты) бойынша Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі қызметінен алынатын бейрезидент-жеке тұлғаның кірісі;

2210 – еңбек көші-қонының рұқсаты негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-көші-қонының кірісі;

2220 – басқару органы мүшелері, осындай тұлғаларға бейрезиденттерге қатысты жүктелген басқару міндетемелерін осындай міндеттерді іс жүзінде орындау орнына қарамастан жүктелуіне байланысты алынатын басшының (директорлар кеңесі, басқарма немесе өзге орган) гонорары және (немесе) өзге төлем;

2230 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрумен байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақы;

2240 – жұмыс беруші болып табылатын резидент Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрумен байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақы;

2250 – Қазақстан Республикасындағы қызметтен бейрезидент-жұмыс берушіден материалдық тиімділік түрінде алынған резидент-жеке тұлғаның кірісі;

2260 – бейрезиденттер-жинақтау зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемі;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлейтін ұтыс;

2290 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тәуелсіз жеке қызмет (кәсіби) көрсетуден алынатын кіріс;

2300 – бейрезидент-жеке тұлғадан резидент-жеке тұлғаның өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлікті өтеусіз алу немесе мұрагерлікке алу түріндегі кіріс;

2310 – өндірістік қаржы инструменті бойынша кіріс;

2320 – сенімгерлік басқару мекемесі болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі салықтық міндеттемелерді орындау жүктелмеген, бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезиденттің ислам банкіне орналастырған, инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемені есептен шығарудан алынған кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде шегілген күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс;

2360 – бейрезиденттер алатын сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған, сақтандыру резервін төмендетуден алынған кіріс;

2370 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеу немесе тоқтатуды келісу үшін кіріс;

2380 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде бекітілген активтерді өткізуден алынған кіріс;

2390 – геологиялық зерделеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарға арналған шығыстарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден алынған кіріс;

2400 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі кен орындарын өңдеу салдарын жою бойынша іс жүзіндегі шығыстар сомасынан кен орындарын өңдеу салдарын жою қорының ерекше сомасының асып кетуінен алынған кіріс;

2410 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерім бойынша өтемақы;

2420 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған теріс бағамдық айырмасының сомасынан оң бағамдық айырмасы сомасының асып кеткен сомасы;

2430 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезіндегі шығыстардан кірістің асып түсуі;

2440 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан алынған кіріс;

2450 – сенімгерлік басқару шарты не Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде сенімгерлік басқару туындаған өзге жағдайларда тұтыну тиімділігі бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (алуға жататын) мүлікті сенімгерлік басқарудан алынған таза кіріс;

2460 – бейрезиденттен алынатын лицензия негізіндегі банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын банктер және ұйымдар құрған провизиялар мөлшерін төмендетуден алынған кіріс;

2470 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі кәсіпкерлік қызмет нәтижесінде туындайтын басқа кірістер.

Ескерту. 54-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

55. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюталардың кодтауын пайдалану қажет.

56. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен, жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады . Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

57. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодтауын 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 – Орта Азия өңірлік экологиялық орталығы жұмысының жағдайлары туралы 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 келісім;
14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;
15 – Орта Азия университетін құру жөніндегі шарт;
16 – Инвестициялар кепілдігінің көпжақты агенттігін құру туралы конвенция;
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 – Азия инфрақұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;
23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).
58. Мүлік кодын толтыру кезінде мына кодтауды пайдалану қажет:
01 – ақша;
02 – қаржылық инвестиция;
03 – запастар;
04 – негізгі құралдар;
05 – материалдық емес активтер;
06 – қызмет;
07 – жұмыс;
08 – өзге.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 76-қосымша

Ескерту. Қағидалар 76-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 тапсырылған 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 толтырады:

A нөмірі B күні
Күні, айы, жылы сандармен

6 Валюта коды

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

8 Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 8В торкөзі белгіленсе):

A резиденттік елінің коды

B салықтық тіркеу нөмірі

9 Резиденттің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерге тұрақты мекемесінің барын (көрсетіңіз X) ☐

Бөлім. «АХҚО туралы» Конституциялық заңының 6-бабының 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
180.00.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыстар				
180.00.002	Қайта сақтандыруқызметтерін көрсетуден және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден табыстар				
180.00.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздардың шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсету				
180.00.005	Бірлескен актімен айқындалатын басқа да қаржылық қызметтер көрсетуден түсетін кірістер				
180.00.006	БАРЛЫҚ қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар (180.00.001-ден бастап 180.00.005 бойынша соммалар)				

Бөлім. «АХҚО туралы» Конституциялық заңының 6-бабының 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
100.00.007	Заңдық қызметтерді көрсетуден табыстар				
100.00.008	Аудиторлық қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.009	Бухгалтерлік қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.010	Консалтингтік қызметтерді көрсетуден табыстар				
180.00.011	Барлық ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар (180.00.007-ден бастап 180.00.010 бойынша соммалар)				

Бөлім. «АХҚО туралы» Конституциялық заңының 6-бабының 7-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
180.00.012	«АХҚО туралы» Конституциялық заңы 6-бабының 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылған қызметтер				

2 118000 010009

нысан 180.00 бет 02

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларация қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні

(Декларацияны почтамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орыны

2 11 8000 020008

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 77-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (180.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 77-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-Тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (180.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық Заңының (бұдан әрі - Конституциялық заң) 6-бабы 9-тармағына, "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі), " Астана" халықаралық қаржы орталығы басқарушысының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 48 және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының 2017 жылғы 29 желтоқсандағы № 596 бірлескен бұйрығымен бекітілген "Мемлекеттік кірістер органдарының "Астана" халықаралық қаржы орталығының органдарымен және қатысушыларымен салықтық әкімшелендіру және салық салу мәселелері бойынша өзара іс-қимыл қағидаларына (бұдан әрі - Салықтық әкімшелендіру қағидалары) сәйкес әзірленген және Конституциялық заңының 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығының салуынан босатылатын табыстарды жариялау үшін арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны резидент-заңды тұлғалар, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі арқылы қызмет атқаратын бейрезидент-заңды тұлғалар келесі шарттарды біруақытта сақтаған жағдайда жасайды:

1) Орталықтың қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген заңды тұлғалар, сондай-ақ Орталық аккредиттеген өзге де заңды тұлғалар;

2) Конституциялық заңының 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығының салуынан босатылатын табыстарды алады;

3) Салық кодекстің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы болып танылмайды.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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

3. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: "+" – қосу, "– "– алу, "х" – көбейту, "/"– бөлу, "="– тең.

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

6. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

8. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

9. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюталардың кодтауын пайдалану қажет.

10. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімде бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшаға сәйкес елдердің кодтауын пайдалану қажет.

2-Тарау. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

11. 1-жолда салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН).

Ескерту. 11-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

12. 2-жолда салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (жыл) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі).

Ескерту. 12-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. 3-жолда салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. 4-жолда декларация түрі:

тиісті торкөздер декларцияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. 5-жолда хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. Алып тасталды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. 6-жолда Қағидалардың 10-тармағына сәйкес салықтық есеп жүргізілетін және декларация жасалатын валюта коды көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. 7-жолда резиденттік белгісі көрсетіледі:

1) А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

2) В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. 8-жолда егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаса, бейрезиденттің резиденттігі көрсетіледі:

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

1) А жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

2) В жолда бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. 9-жолда Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі тұрақты мекемесінің болуы көрсетіледі.

Ұяшыққа Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрақты мекемесі бар, Қазақстан Республикасының резиденті белгі қояды.

Ескерту. 20-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

3-Тарау. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден табыстар" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

21. 180.00.001-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1)-тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

22. 180.00.002-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2)-тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

23. 180.00.003-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3)-тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

24. 180.00.004-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4)-тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

25. 180.00.005-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5)-тармақшасына сәйкес көзделген және АХҚО-ның, мемлекеттік жоспарлау жөніндегі орталық уәкілетті органның және салықтардың бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің түсуін қамтамасыз ету саласында басшылықты жүзеге асыратын

мемлекеттік органның бірлескен актісінде айқындалатын басқа да қаржылық қызметтер көрсетуден түсетін кірістің сомасы көрсетіледі ;

26. 180.00.006-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен барлық сомасы көрсетіледі. 180.00.001-ден бастап 180.00.005 бойынша соммалар.

4-Тарау. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден табыстар" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

27. 180.00.007-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заңдық қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

28. 180.00.008-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

29. 180.00.009-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

30. 180.00.010-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызметтерін көрсетуден түскен табыс сомасы көрсетіледі;

31. 180.00.011-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен барлық сомасы көрсетіледі. 180.00.007-ден бастап 180.00.010 бойынша соммалар.

5-Тарау. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

32. 180.00.012-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 7- тармағына сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың барлық сомасы көрсетіледі.

6-Тарау. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімін толтыру бойынша түсіндірме

33. "Басшының немесе салық төлеушінің тиісті уәкілетті тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашық жолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

34. "Қолы" деген ашық жолда басшының немесе салық төлеушінің тиісті уәкілетті тұлғаның қолы қойылады.

35. Декларацияның тапсырған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні.

36. Мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

37. "Мөр орны" деген ашық жолда салық төлеушінің мөрі қойылады.

38. "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашық жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

39. Декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі.

40. Құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі.

41. Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

42. Осы тараудың 39, 40, 41 және 42 тармақтары қағаз тасымалдағышта декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 78-қосымша

Ескерту. Қағидалар 78-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 200.00 бет 01

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация салық есептілігін жасау қағидаларына қосымша
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ Мемлекеттік кірістер комитеті ЖАС ӨРЕТТЕРМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің (салық агентінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) атауы/сәйкестендіру (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша толтырылады)

A нөмірі

B күні (күні, айы, жылы көрсетіледі)

6 Салық төлеушінің (салық агентінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐

B Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерінің және ауыл шаруашылығы кооперативтерінің өндірушілері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

D Патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

E Тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

7 ҚР «АХҚО туралы» Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Резиденттік белгілері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A резидент ☐ B бейрезидент ☐

10 Қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай

оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

11 Құрылымдық бөлімшелердің бар-жоғы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): бар ☐ жоқ ☐

12 Табыс етілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05

13 200.03 қосымшалардың саны 12 200.04 қосымшалардың саны

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды 200.00.001 Атауы: Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салығының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жолы IV (млрд. млн. мың)

200.00.002 Аударылуға тиіс міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жолы IV (млрд. млн. мың)

2 12 0 000 0 10002 1

ЖСН (БСН) | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.003 Қызметкерлер үшін аударылуға тиіс міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.004 Өз пайдасына аударылуға жататын зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.005 Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.006 Салық кодексінің 700-бабымен белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, есептелінген әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.007 Салық кодексінің 485-бабының 2-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.008 Қызметкерлердің табыстарынан әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.009 Өз пайдасына әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.010 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I | 2 ай II | 3 ай III | Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2120000020001

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.011 Жұмыскерлердің табысынан міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.012 Өз пайдасына міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті саламын.

Шотты салығынан шығарған

Басшының / салықшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) Қолы

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы, сандармен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды

Міндетті зейнетақы жарналар мен әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жағатын заңды тұлғалары көрсетілмейді)

Шотты салығынан шығарған

Декларацияны қабылдаған тұлғаның аты-жөнінің тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы, сандармен

Пошта штемпелінің күні (Декларация поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы, сандармен

2120000030000

нысан 200.01 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ, МІНДЕТТІ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫН, ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАРДЫ, МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУҒА АУДАРЫМДАР ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ЖАРНАЛАРДЫ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке табыс салығы

Жол коды	Атауы		
200.01.001	Есептелген табыстар		
1 ай	I	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II		
3 ай	III		
	A оның ішінде есептік тоқсан үшін: қызметкерлердің табысы		
	B дивидендтер		
	C ұтыстар		
	D сыйақылар		
	E осы қосымшаның 1(2), 4(2), 5(2), 6(2), 7(2), 8(2), 9(2), 10(2), 11(2), 12(2), 13(2), 14(2), 15(2), 16(2), 17(2), 18(2), 19(2), 20(2), 21(2), 22(2), 23(2), 24(2), 25(2), 26(2), 27(2), 28(2), 29(2), 30(2), 31(2), 32(2), 33(2), 34(2), 35(2), 36(2), 37(2), 38(2), 39(2), 40(2), 41(2), 42(2), 43(2),

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары

200.01.011 Өз пайдасына мәлімделген табыс

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Мүгедек-қызметкерлердің саны және еңбекақы төлеу бойынша шығыстары

200.01.012 Мүгедек-қызметкерлердің саны

1 ай I 2 ай II 3 ай III

200.01.013 Қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедек-қызметкер санының үлес салмағы

1 ай I 2 ай II 3 ай III

200.01.014 Еңбекақы төлеу бойынша жалпы шығыстардағы мүгедек-қызметкерлерге еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың үлес салмағы

1 ай I 2 ай II 3 ай III

Бөлім. Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, әлеуметтік салық

200.01.015 Әлеуметтік салық салынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Әлеуметтік аударымдар

200.01.016 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.017 Өз пайдасына есептелетін әлеуметтік аударымдар табыстары

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар

200.01.018 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар есептелетін табыстар

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.019 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.020 Өз пайдасына міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар есептелетін табыстар

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

нысан 200.02 бет 01

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 2-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар және азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D	E	F
000001	ЖИНЫНЫ (жол ТТК тоқсандық жиынын бойынша толтырылады)				

нысан 200.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G	H
000001		

Ағымдағы нормаға өзгерістер

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрлері	J	K Халықаралық шарттың атауы	L	M	N	O
000001							

Ағымдағы нормаға өзгерістер

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	P Табыстар есептелді	Q Салық салуға жатпайтын табыстар	R Салық кодексі 341 бабының 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстардың сомасы	S Салық кодексі 450 бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстардың сомасы
000001				

Алғашқы нұсқаны енгізу нөмірі көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	T Табыстың жұмыстың мәнсіз зейнетақы жарналарының сомасы	U Табыстан ұсталған МӘМС жарналарының сомасы	V Стандартты салықтық шегерімдер	W Стандартты салықтық шегерімдердің сомасы
0 0 0 0 0 1				

Алғашқы нұсқаны енгізу нөмірі көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	X Басқа сомалық шегерімдер	Y Басқа салықтық шегерімдердің сомасы	Z Есептелген ЖТС сомалары	AA Берешек сомасы
0 0 0 0 0 0				

Ағымдағы парақтың номірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

А	АВ	АС	АD	АЕ
№	Төлемнің түрлерінің коды	Кодтарға сәйкес жеңілдік жеке табыс салығы	Аударуға жатпайтын мемлекеттік зейнетақы жарналарының сомасы	Аударуға жатпайтын МӘМС жарналарының сомасы
0 0 0 0 0 1				

нысан 200.02 бет 08

Ағымдағы парақтың номірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

А	АГ	АҒ	АІ	АЙ
№	Өнімнің (қызметтің, жұмыстың) коды	Өнімнің (қызметтің, жұмыстың) құны	Ұсталған салық сомасының сомасы	Өнімнің (қызметтің, жұмыстың) сомасы
0 0 0 0 0 1				

Ағымдағы тараптың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан және табыс салығын есептеу

А	Б	АД	АЕ	АЛ
№	Бюджетке төлеуге жатпаған жеңілдетілген салық сомасы	Төлеуге жатпаған жеңілдетілген салық сомасын қайтарғандағы сомасы	МӘМС аударымдарының сомасы	
0 0 0 0 0 1				

нысан 200.03 бет 01

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР БОЙЫНША ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ МЕН ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ СОМАСЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 Салық агентінің БСН

2 Салық агентінің атауы

3 Салық агентінің тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

4 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

5 Салық есептілігінің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы | кезекті | қосымша | хабарлама бойынша қосымша | тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша түрін берген жағдайда толтырылады)

A нөмірі

B күні (күні, айы, жылы көрсетіледі)

7 филиалдың/өкілдіктің БСН

8 Филиалдың/өкілдіктің атауы

9 Филиалды/өкілдікті тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

10 Филиал/өкілді бойынша қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай

оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы		
200.03.001	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы		
1 ай	I	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II		
3 ай	III		
200.03.002	Аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы		
1 ай	I	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II		
3 ай	III		
200.03.003	Аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы		
1 ай	I	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV
2 ай	II		
3 ай	III		

2 1 20003 010009

нысан 200.03 бет 02

БСН Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.03.004 Әлеуметтік салық сомасы

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.005 Әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.006 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.007 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналардың сомасы

1 ай I 2 ай II 3 ай III Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Салық агентінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті аламын.

Шектеу сыныптың анықтамасы / Басшының (тегі, аты, әкесінің аты (ол бөлінген жағдайда)) Күні

Мөр орны (заңды қайталарын субъектілерінің жағатын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Тапсырылған күн Күні, айы, жылы, сандармен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияны - мемлекеттік кірістер органының коды

Міндетті зейнетақы жарналар мен әлеуметтік аударымдар бойынша декларацияны - мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сыныптың анықтамасы / Уәкілетті тұлғаның (органның) қабылдаған тегі, аты, әкесінің аты (ол бөлінген жағдайда) Күні

Қабылданған күн Күні, айы, жылы, сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (почтамен табыс етілген жағдайда толтырылады) Күні, айы, жылы, сандармен

Мөртабан орны

2120005020008

нысан 200.04 бет 01

КЕЛІСІМШАРТ БОЙЫНША ЖҰМЫС ІСТЕЙТІН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН/БСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Қызметкерлердің (адам) саны, оның ішінде:

		шетелдік мамандар - жұмысшылар	шетелдік жұмысшылар - қызметкерлер
1 ай		1 ай	1 ай
2 ай		2 ай	2 ай
3 ай		3 ай	3 ай

4 Келісімшарттың деректемесі: A келісімшарт № B қорытынды күні (күні, айы, жылы, сандармен)

Бөлім. Қызметкерлерге әлеуметтік салығы

Жол коды	Атауы
200.04.001	Шетелдік мамандар жұмысшылар мен шетелдік қызметкерлердің әлеуметтік салық салынатын табыстарын қоспағанда, қызметкердің табыстары

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.04.002 Салық ставкасы, % 1 ай I , 2 ай II , 3 ай III ,

200.04.003 Шетелдік мамандар қызметкерлер мен шетелдік қызметкерлердің табыстарын қоспағанда, қызметкерлер үшін есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (200.04.001 х 200.04.002)

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2120004010008

нысан 200.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5- қосымша)

Осы нысанды толтыру бойынша нұсқаулар.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАЛА ең ЖОК сызық қолданыла немесе қолданылмаған бағаналарға БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B	C	D	E	F	G
0 0 0 0 0 1	Жалпы сома ТЕК оңашаның жалпы бойынша толтырылады					

2120005013007

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5- қосымша)

Осы нысанды толтыру бойынша нұсқаулар.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАЛА ең ЖОК сызық қолданыла немесе қолданылмаған бағаналарға БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырылады

нысан 200.05 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	H	I	J	K
0 0 0 0 0 1				

2120005020006

нысан 200.05 бет 03

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды толтыру жөніндегі нұсқаулар
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының БАСПА ӨҢДЕУМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	L	M	N	O
0 0 0 0 0 1				

2120005030005

нысан 200.05 бет 04

Алғашқы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Осы нысанды толтыру жөніндегі нұсқаулар
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының БАСПА ӨҢДЕУМЕН толтырылады

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	P	Q	R	S
0 0 0 0 1				

2120005040004

Атаманың тарихтық нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Осы кестелер толтыру нұсқаулары оқылсын.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қолданып немесе қалыптағы басылымнан БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

А №	Т Бюджетке төлеуге жатпаған жалақы түріндегі табыстың сомасы	U Ауыстырылуға жатпайтын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	V Ауыстырылуға жатпайтын МӘМС жарналарының сомасы	W Төлеуге жатпайтын өзіндік төлемақы түріндегі өзге де табыстар сомасы
0 0 0 0 1				

Атаманың тарихтық нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Осы кестелерді толтыру нұсқаулары оқылсын.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қолданып немесе қалыптағы басылымнан БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

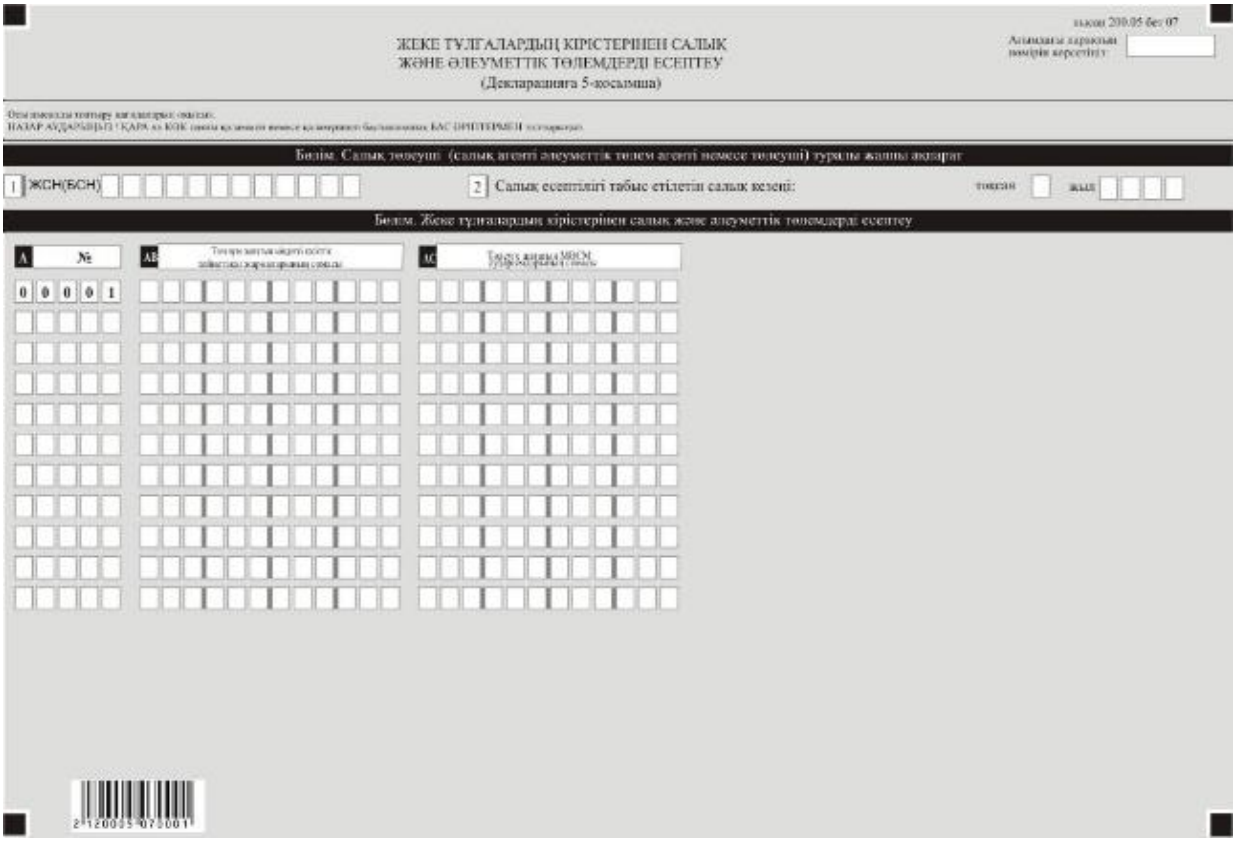
Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

А №	X Төленуге салық салынатын табыс	Y Төленуге жатпайтын салық (1.012.X.011.006)	Z МӘСК жарналарының сомасы	AA Бюджетке төлеуге жатпаған әлеуметтік салық
0 0 0 0 1				



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 79-қосымша

"Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 79-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00–нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі), Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексімен(бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әзірленген.

Қағидалар жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), әлеуметтік салықтарды есептеуге, сондай-ақ міндетті зейнетақы жарналарының (бұдан әрі – міндетті зейнетақы жарналары), ұстауға (қоса есептеуге) және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына (бұдан әрі – БЖЗҚ) аударуға, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына (бұдан әрі – МӘМС) әлеуметтік аударымдар (бұдан әрі – әлеуметтік аударымдар) және міндетті әлеуметтікмедициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналардың сомаларын есептеуге және аударуға арналған "Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 8-бөлімінің 35 және 36-тарауларына, 19-бөлімінің 74-тарауына, 19-бөлімге және 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес (жеке тұлғаларға оңайлатылған декларация негізінде, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатындарды қоспағанда, салық агенттері), салық төлеушілер, бірыңғай төлемді төлеушілер, Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі агенттері, әлеуметтік аударымдарды төлеушілер, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды және (немесе) жарналарды төлеушілер, оның ішінде Әлеуметтік кодексіне Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру заңында белгіленген мөлшерлерде өз пайдасына міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, МӘМС жарналар бойынша (оңайлатылған декларация және патент негізіндегі, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) жеке кәсіпкерлер, жеке практикамен айналысатын тұлғалар жасайды.

Салық кодексінің 482-бабы 3-тармағына сәйкес заңды тұлғаның шешімімен дербес әлеуметтік салық төлеушілер болып танылған құрылымдық бөлімшелер жеке табыс салығы бойынша салық агенттері болып танылады.

Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызметін арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асыратын және салық салынуы жалпыға бірдей тәртіпте қызметті жүзеге асыратын салық төлеуші декларацияны Салық кодексінің 207-бабы 1-тармағына сәйкес әрбір қызмет түрі бойынша бөлек табыс етуді жүргізеді.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

1-1. Аталған нысан 2022 жылғы 1 шілдеден бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін

күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (200.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (200.01-ден 200.05-ке дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті декларацияның торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалартиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшаларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған жағдайда олар жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштер саны асып түскен жағдайда, декларацияға қосымшалардың осындай тағы парағы толтырылады.

8. Осы Қағидадаларда 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. Декларация жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (200.00-нысан)

14. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушыны ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеушінің, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемелерін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияны табыс еткен жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлемді төлеушінің, әлеуметтік төлемдер агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары көрсетіледі.

Егер салық төлеуші A, B, C, D, E және F жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда мынадай торкөздер белгіленеді:

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілері және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

C – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

D – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

E – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

F – Салық кодексінің 776-1-бабына сәйкес бірыңғай төлемді төлеуші көрсетіледі.

Егер 6B бағанын белгілеген салық төлеуші бір мезгілде 6A, 6C немесе 6 D, 6F бағанына жатқан жағдайда, онда тиісінше 6B мен 6A, 6B мен 6C немесе 6D, 6B мен 6F бағандарының екеуін де белгілейді;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы);

8) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес.

Осы валюта коды әлеуметтік төлемдерге қолданылмайды, олар декларацияның және оған қосымшалардың тиісті жолдарында теңгемен көрсетіледі;

9) резиденттік белгісі:

A торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

B торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

10) қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың саны.

Қосымша декларацияны беру кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты сан арасындағы айырманы көрсету;

11) резидент заңды тұлғаның шешімі бойынша ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелердің болуы.

Резидент заңды тұлғада ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелері болған кезде тиісті торкөз белгіленеді. Ұяшықтардың бірін толтыру үшін міндетті;

12) ұсынылған қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

13) қосымшалар саны 200.03.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің санына сәйкес келетін 200.03-қосымшалардың саны көрсетіледі;

14) 200.04-қосымшалардың саны.

Салық кодексінде белгіленген тәртіппен Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттардың санына сәйкес келетін 200.04 Қосымшаларының саны көрсетіледі;

15) қосымшалар саны 200.06.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің және салық агентінің (оның ішінде салық агенті болып танылған құрылымдық бөлімшесі) санына сәйкес келетін 200.06-қосымшалардың саны көрсетіледі.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС сомасын және 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер жұмыскерлерінің табыстары бойынша бюджетке төлеуге жататын ЖТС-ның сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында бюджетке аударылуға жататын ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған.

200.00.001 IV жолы 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы міндетті зейнетақы жарналары сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.002 IV жолы 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агентімен (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында қызметкерлерге

есептелген табыстардан есептелетін және БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.003 IV жолы 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айы үшін БЖЗҚ-ға өз пайдасына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.004 IV жолы 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін Салық Кодексінің 485-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған, бюджетке төленуге жататын, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

Бұл жолдарды ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер толтырмайды.

Төлеуге жататын әлеуметтік салықты есептеу әрбір қызметкер бойынша жүргізіледі .

200.00.005 IV жолы 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

6) ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер декларацияны табыс еткен жағдайда, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктер ескеріле отырып, 200.00.006 жолында көрсетіледі (6 В торкөзін толтыру кезінде).

200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.006 IV жолы 200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдары Салық Кодексінің 485-бабы 2-тармағына сәйкес есептелген, әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған және салық төлеуші өзі үшін және қызметкерлері үшін есепті тоқсанның әрбір айы үшін төлейтін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.007 IV жолы 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы әлеуметтік аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударылуға жататын әлеуметтік аударымдар сомасын қоспағанда, салық агенті (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.00.008 IV жолы 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін өз пайдасына әлеуметтік аударымдар сомасын көрсетуге арналған.

200.00.009 IV жолы 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

10) 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС аударымдар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.010 IV жолы 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС аударымдарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

11) 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС жарналар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмыскерлердің табыстарынан МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.011 IV жолы 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

12) 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.012 IV жолы 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

13) 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударуға жататын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомаларын қоспағанда, салық агентінің (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелердің) Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін БЖЗҚ-на қызметкерлер үшін аударуға жататын жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.013 IV жолы 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

14) 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына және Әлеуметтік кодексіне, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.014 IV жолы 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. Салық төлеушінің жауапкершілігі бөлімінде":

1) "Салымшы басшысының Тегі, Аты, Әкесінің аты (ол болған кезде)/Тегі, Аты, Әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына/салымшыға, жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, жеке практикамен айналысатын адам жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес оның тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны беру күні-декларацияны мемлекеттік кіріс органына табыс етудің ағымдағы күні;

3) ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар Мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің Тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) міндетті зейнетақы жарналары және әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің, салымшының (төлеушінің) орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды);

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында-декларацияны қабылдаған мемлекеттік кіріс органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде), сондай-ақ оның қолы;

6) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі-Мемлекеттік кіріс органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. "Жеке табыс салығын және әлеуметтік салықты,міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы арналарын,әлеуметтік аударымдарды, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарын есептеу" 200.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 3-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл қосымша бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын қызметкерлер табыстарының сомасын қоспағанда, жеке тұлғаларға (қызметкерлерге және азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғаларға), оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген кірістер сомасын, сондай-ақ ЖТС, әлеуметтік салықты, әлеуметтік төлемдерді салық агенттері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын, осы нысанның 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған.

17. "Жеке табыс салығы" бөлімінде:

1) 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген табыстардың сомасын, оның ішінде материалдық пайда түрінде алынған кірістерді қоса алғанда, жұмыскер жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес салық агентімен жасалған азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341-бабында көрсетілген табыстарды көрсетуге арналған.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A және 200.01.001 в жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D және 200.01.001 E жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 A жолы есепті тоқсан үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 B жолы есепті тоқсан үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 C жолы есепті тоқсан үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 D жолы есепті тоқсан үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 Е жолы есепті тоқсан үшін мәні қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.002-жол Конституциялық Заңының 6-бабы 6 және 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылған кірістер сомасын көрсету үшін көзделген.

200.01.002-жолда, оның ішінде 200.02-нысанда Р бағанда көрсетілген АХҚО қатысушы қызметкерлері немесе органы болып табылатын шетелдіктер және азаматтығы жоқ адамдар бойынша Конституциялық Заңының 6-бабы 6 және 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылатын кірістер сомасын қамтиды;

3) 200.01.003 I, 200.01.003 II және 200.01.0003 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға есептелген табыстардан есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

200.01.003 IV жолдары 200.01.003 I, 200.01.003 II және 200.01.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.01.004 жолы міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, МӘМС жарналарын және ЖТС есепке алмағанда, есепті тоқсанның соңында салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген кірістер бойынша берешек сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.01.005 жолы есепті тоқсанның басына есептелген, бірақ төленбеген кірістер бойынша ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.01.006 жолы есепті тоқсанның соңында есептелген, бірақ төленбеген кірістер бойынша ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.007 IV жолы 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында салық салынатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.008 IV жолы 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

18. "Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.009 IV жолы 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.010 IV жолы 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.011 I, 200.01.011 II және 200.01.011 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.011 IV жолы 200.01.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Мүгедектігі бар жұмыскерлердің саны және еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар" бөлімін Салық кодексінің 290-бабы 3-тармағының шарттарына сәйкес тірек-қимыл аппараты бұзылған, есту, сөйлеу, көру қабілетінен айырылған мүгедектігі бар жұмыскерлер жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.012 I, 200.01.012 II және 200.01.012 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін мүгедектігі бар жұмыскерлердің санын көрсетуге арналған;

2) 200.01.013 I, 200.01.013 II және 200.01.013 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедектігі бар жұмыскерлер санының үлес салмағын көрсетуге арналған;

3) 200.01.014 I, 200.01.014 II және 200.01.014 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін еңбекақы төлеу жөніндегі жалпы шығыстарда мүгедектігі бар жұмыскерлердің еңбегіне ақы төлеу жөніндегі шығыстардың үлес салмағын көрсетуге арналған.

Ескерту. 19-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Салық Кодексінің 485-бабы 1-тармағында белгіленген ставкаларды қолдана отырып әлеуметтік салық" бөлімін Салық Кодексінің 220-бабына сәйкес қызметін Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын, салық агенттері болып табылатын Қазақстан Республикасының резидент тұлғалары, сондай-ақ резидент емес заңды тұлғалар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.015 I, 200.01.015 II және 200.01.015 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық салу объектісі болып табылатын табыстарды көрсетуге арналған.

Дара кәсіпкерлер (оңайлатылған декларация және патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдар жұмыскерлердің, оның ішінде өздерін қоса алғанда, санын көрсетеді.

200.01.015 IV жолы 200.01.015 I, 200.01.015 II және 200.01.015 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

21. "Әлеуметтік төлемдер" бөлімінде:

1) 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында әскери қызметшілердің, арнаулы мемлекеттік және құқық қорғау органдары қызметкерлерінің жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарына ақшалай қамтылымы енгізіле отырып, жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

200.01.017 IV жолы 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін жеке тұлғалар кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айында өз пайдасына әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін қолданатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.017 IV жолы 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар" бөлімінде:

1) 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес МӘМС аударымдарын есептеу үшін қолданылатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.018 IV жолы 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III жолдары жұмыскердің, сондай-ақ осындай кірістер бойынша жарналарды есептеуді (ұстап қалуды) және аударуды осындай шарттар жасалған салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалардың кіріс сомасын көрсетуге арналған. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында.

200.01.019 IV жолы 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.021 IV жолы 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 22-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан ЖТС есептеу – 200.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Аталған нысан Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын бірыңғай төлем төлеушілердің сомасын қоспағанда, салық агенті, оның ішінде қызметшілерге – шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғаларға есептелген табыстарының сомасын, салық агенті шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есептелген ЖТС сомасын, сондай-ақ аталған нысанға 200.03 қосымшада көрсетуге тиіс

салық агенттері болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төлеуге жататын, осындай табыстардан есептелген ЖТС, әлеуметтік салықтың сомаларын, әлеуметтік төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан тоқсан қорытындысы бойынша және Декларациясымен бірге сондай-ақ " Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде жасалады.

23. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан ЖТС есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) Е бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE –Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі. Оффшорлық елдердің кодтамасы Қағиданың 38 тармағында көрсетілген;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) Н бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің коды, сондай-ақ аталған құжаттың нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар.

9) I бағанында осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін табыс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес P бағанында көрсетілген табысқа қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 23 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен жағдайда толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Елдің коды КОК №378 шешімінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

13) M тармағында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам Конституциялық заңының 6-бабына сәйкес АХҚО органының қатысушысы немесе қызметкері болып табылса;

14) N бағанында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам салық агенті болып танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырғанда белгіленеді. Құрылымдық бөлімше үшін егер 200.03-қосымша толтырылса, толтыруға жатады;

15) O бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

16) P бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген табыстар, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары көрсетіледі;

17) Q бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстары көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

18) R бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

19) S бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

20) T бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

23) W бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

25) Y бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және тұлғалардың жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

26) Z бағанында есепті тоқсан үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

27) AA бағанында есепті тоқсан үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында Салық кодексінің 484-бабы 3-тармағының 4) және 5) тармақтарысына сәйкес төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар сомасы көрсетіледі;

33) AG бағанында әлеуметтік салық салынатын табыстар көрсетіледі;

34) AH бағанында есептелген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сомасы көрсетіледі;

35) AI бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

36) AJ бағанында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

37) AK бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

38) AL бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 23-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Құрылымдық бөлімшелер бойынша ЖТС сомасын және әлеуметтік салықты есептеу – 200.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 5-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл нысан бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС және әлеуметтік төлемдердің көрсетілген сомаларын қоспағанда, салық агенті-заңды тұлға жеке тұлғаларға (жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша), оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың есептелген табыстардан салық агенті және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеуші болып танылмаған филиалы/өкілдігі бойынша төлеуге жататын ЖТС, әлеуметтік салықтың, міндетті зейнетақы жарналарының, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының, әлеуметтік аударымдардың, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарының сомасын есептеуге арналған.

24. Нысанды Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес әрбір филиал/өкілдік бойынша заңды тұлға жасайды.

25. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" бөлімінде)":

1) салық агентінің БСН-і.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН көрсетіледі;

2) салық агентінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

3) салық агентінің Тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды – заңды тұлғаның тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – есепті салық кезеңдері кіретін тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

5) салық есептілігінің түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

7) филиалдың/өкілдіктің БСН;

8) филиалдың/өкілдіктің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес филиалдың/ өкілдіктің атауы;

9) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды – филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды.

10) филиал/өкілдік бойынша қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің саны. Қосымша декларацияны ұсыну кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты Сан арасындағы айырманы көрсету.

26. Есептік көрсеткіштер бөлімінде":

1) 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жолдары Жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

200.03.001 IV жолы 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.002 IV жолы 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге бір ай үшін есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын табыстардан есептелетін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.003 IV жолы 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.03.004 I, 200.03.004 II және 200.03.004 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.03.004 IV жолы сома ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған

200.03.004 I, 200.03.004 II және 200.03.004 III жолдарының;

5) 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.03.005 IV жолы 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.006 IV жолы 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдары міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес қызметкерлердің табыстарынан міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ есепті тоқсанның әрбір айында осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және аударуды осындай шарттар жасасқан салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.007 IV жолы 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жарналардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

8) 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыскерлерге ай үшін есептелген кірістерден есептелетін және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.008 IV жолы 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына, Әлеуметтік кодексіне және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.03.009 IV жолы 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 26-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

27. Салық агентінің жауапкершілігі бөлімінде":

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай және (немесе) өкімдік құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) берілген күні – 200.03 нысанын Мемлекеттік кірістер органына ұсынған күні;

3) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) филиалдың/өкілдіктің орналасқан жері бойынша міндетті зейнетақы жарналары және әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды;

5) "нысанды қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында 200.03-нысанын қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес 200.03-нысанын ұсыну күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі – Мемлекеттік кіріс органы беретін 200.03-нысанының тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

6-тарау. Келісімшарт бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуі – 200.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес заңнамада белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттар (бұдан әрі – келісімшарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуге арналған. Нысан әрбір келісімшарт бойынша бөлек жасалады.

29. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) "Қызметкерлердің саны (адам), оның ішінде" деген жолда шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін бөле отырып, қызметкерлердің саны көрсетіледі;

4) "Келісімшарттың деректемелері" деген жолда келісімшарттың деректемелері көрсетіледі:

А – келісімшарттың нөмірі;

В – келісімшарттың жасалған күні.

30. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" деген бөлімде шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты есептеуге арналған:

1) 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің салық салынатын табыстарының сомасын көрсетуге арналған.

200.04.001 IV жолы 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.04.002 I, 200.04.002 II және 200.04.002 III жолдары келісімшартқа сәйкес белгіленген қызметкер үшін әлеуметтік салық ставкасының мөлшерін көрсетуге арналған;

3) 200.04.003 I, 200.04.003 II және 200.04.003 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, 200.04.001 және 200.04.002 жолдарының тиісті сомаларының көбейту жолымен айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айы үшін есептелген қызметкерлер үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

7-тарау. Жеке тұлғаларының табыстары бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 200.05 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

32. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

33. "Жеке тұлғаның табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) B бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) C бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – жұмыскердің табысын (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде табыс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде табыс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде табыс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде табыс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша табыс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан табыс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға;

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген жағдайда, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады.

5) E бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана.

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

6) F бағанында егер жеке тұлға Конституциялық заңның 6-бабына сәйкес АХҚО органының немесе қатысушысының қызметкері болып табылса белгіленеді;

7) G бағанында егер жеке тұлға заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді. салық агенті деп танылмаған. Егер құрылымдық бөлімше үшін 200.03 қосымшасы толтырылса, толтыруға жатады;

8) H бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

9) I бағанда салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

10) J бағанында салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

11) K бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанда стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында есепті тоқсан үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында гранттар қаражаты есебінен қызметкерлерге еңбекақы төлеуге арналған төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар сомасы көрсетіледі ;

24) X бағанында әлеуметтік салық салынатын табыстар көрсетіледі

25) Y бағанында есептелген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сома көрсетіледі;

26) Z бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

27) AAбағанында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 33-тармаққа өзгерістер енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

8-тарау. Табыс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

34. Бұл нысан Салық кодексінің 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында танылған шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын қоса алғанда, қызметкерлердің табыстарынан, сондай-ақ ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеуге арналған.

Нысанды бірыңғай төлем төлеушілер (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жасайды. Бұл ретте Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес заңды тұлға (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) өз үшін және ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған филиал/өкілдік бойынша нысанды толтырады.

Ескерту. 34-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

35. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) филиалдың/өкілдіктің БСН-і.

Ескерту. 35-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

36. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

5) E бағанында қызметкерлерге есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында бюджетке төленетін жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын МӘМС аударымдардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің

жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін N бағанында "00" коды көрсетіледі;

15) О бағанында егер жеке тұлға салық агенті деп танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді.

Ескерту. 36-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына 80-қосымша

Ескерту. Қағидалар 80-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

нысан 220.00 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жеке табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңға сәйкес АХҚ-ның қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06

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

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

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
220.00.001	Өткізуден түскен табыс				
I	кредит (қарыз, микрокредит) бойынша сыйақы түріндегі табыс, репо операциялары бойынша				
II	мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі табыс				
III	роялти				
IV	мүлікті жалға беруден табыс				
220.00.002	Құн өсімінен түсетін кіріс				
220.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
220.00.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс				
220.00.005	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс:				
I	сатып алынған талап ету құқығы бойынша				
II	басқара берілген талап ету құқығы бойынша				
220.00.006	Тіркелген активтердің шығуынан түсетін кіріс				
220.00.007	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар				
220.00.008	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс				

2122000010006

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	
220.00.009	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс	
220.00.010	220.00.001 - 220.00.009 жолдарында көрсетілмеген кіріс	
I		
II		
III		
IV		
V		
220.00.011	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (сумма с 220.00.001 по 220.00.010)	

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

220.00.012	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету, соның ішінде:	
I		
II		
220.00.013	Салық кодексінің 241-бабының 3 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету	
220.00.014	Салық кодексінің 341- бабы 1- тармағына сәйкес жеке тұлғаның табысын түзету, оның ішінде:	
I		
220.00.015	ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (220.00.011 - 220.00.012 + немесе- 220.00.013 - 220.00.014)	

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	
220.00.016	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (220.00.016I - 220.00.016II + 220.00.016III + 220.00.016IV + 220.00.016V - 220.00.016VI - 220.00.016VII - 220.00.016VIII - 220.00.016IX)	
I	салық кезеңінің басындағы қорлар, барлығы	
II	салық кезеңінің соңындағы қорлардың, барлығы	
III	Сатып алынған қорлар, жұмыстар мен қызметтер, барлығы, соның ішінде:	
A	қорлар	
B	қаржылық қызметтер	
C	жарнамалық қызметтер	
D	кеңестік 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, қорлардың өзіндік құны	
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, қордың өзіндік құны	

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тенге	тиын
220.00.009	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы		
220.00.010	Доходы, не отраженные в строках 220.00.001 - 220.00.009		
I			
II			
III			
IV			
V			
220.00.011	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 220.00.001 по 220.00.010)		

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

220.00.012	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:	
I		
II		
220.00.013	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
220.00.014	Корректировка дохода физического лица в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, в том числе:	
I		
220.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (220.00.011 - 220.00.012 + ИЛИ - 220.00.013 - 220.00.014)	

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге	тиын
220.00.016	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.016I - 220.00.016II + 220.00.016III + 220.00.016IV + 220.00.016V - 220.00.016VI - 220.00.016VII - 220.00.016VIII - 220.00.016IX)		
I	запасы на начало налогового периода всего		
II	запасы на конец налогового периода всего		
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:		
A	запасы		
B	финансовые услуги		
C	рекламные услуги		
D	консультационные услуги		
E	маркетинговые услуги		
F	дизайнерские услуги		
G	инжиниринговые услуги		
H	прочие услуги и работы		
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами		

нысан 220.00 бет 03

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
VII	Тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
VIII	Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
IX	Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
220.00.017	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
220.00.018	Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
220.00.019	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на аударымдар				
220.00.020	Сыйақы бойынша шегерімдер				
220.00.021	Өкілдік шығыстар сомасы				
220.00.022	Күмәнді талаптар				
220.00.023	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (220.02.009)				
220.00.024	Қалдықтарды орналастыру полигондарын жобаға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын және қорғаныш аударымдар сомасының шегерімдері				
220.00.025	Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айырықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім				
220.00.026	Кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру				
220.00.027	Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектілерінің мүшелік жарналары шегерімі				
220.00.028	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру				
220.00.029	Салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі				
220.00.030	Салық төлеушінің басқару органы мүшелерінің қызметтік іс сапарлары және сапарлары кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі				
I	Салық кодексінің 244-бабының 1 тармағына сәйкес				
II	Салық кодексінің 244-бабының 3 тармағына сәйкес				
220.00.031	Төленген күмәнді міндеттемелерді бойынша шегерім				
220.00.032	Салық кодексінің 342- бабы бойынша жеке тұлғалардың салықтық шегерістері, оның ішінде:				
I	міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерімдер				
II	стандартты салықтық шегерімдер				
III	өзге де салықтық шегерімдер				
220.00.033	Өзге шегерімдер				
220.00.034	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (220.00.034I-деи бастап 220.00.034II бойынша сомалар)				
I	Шегерімдер(220.00.016 -ден бастап 220.00.033 бойынша сомалар)				
II	АХҚО қатысушылары шегерімде жатқызуға тиіс барлық шығындар				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

220.00.035	Табыстар мен шегерімдерді түзету (220.00.035 I - 220.00.035 II)														
I	Табыстарды түзету														
II	Шегерімдерді түзету														

2122000030004

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
220.00.036	Табыстарды түзету				
220.00.037	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

220.00.038	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037)	
220.00.039	Шетелдік көздерден табыстар (220.04 -нысанының F бағанының жиынтық мәні)	
220.00.040	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (220.03 нысанының E бағанының жиынтық мәні)	
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс	
220.00.041	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (220.00.038 - 220.00.040)	
220.00.042	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (220.06 -нысанының L бағанының жиынтық мәні)	
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
220.00.043	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, жұмылдырылған құрылыс объектілерін, ұйымдастырылған жабдықты өткізуден шегілген залалдар	
220.00.044	Көшіруге жататын залал (220.00.043 + 220.00.044 + 220.02.008 I)	
A	Салық кодексінің 300-бабына сәйкес көшірілуге жататын залалдар – (Салық кодексінің 300 бабы 1-тармағынан басқа)	
220.00.045	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табыстың азайтылуы, соның ішінде	
A	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес салық салынатын, кірісті азайту –	
B	Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті азайту –	
220.00.046	Азайту есебімен салық салынатын кіріс (220.00.041 - 220.00.045)	
220.00.047	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар	
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар	
220.00.048	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (220.00.046 - 220.00.047)	
220.00.049	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (220.00.042 I - 220.00.047 I)	

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың
220.00.050	ЖТС ставкасы (%)				
220.00.051	Салық салынатын табыстан алынатын ЖТС (220.00.048 х 220.00.050)				

2122000040003

ЖСН

нысан 220.00 бет 05

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.	
220.00.052	ЖТС есептелген сомасы (220.00.051 - 220.00.052 I - 220.00.052 III - 220.00.052 IV - 220.00.052 V)					
I	Шетел салығын есепке жатқызу (220.04-нысанның I бағанының жиынтық мәні)					
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (220.06 -нысанның О бағанының жиынтық мәні)					
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС					
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС					
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС					
220.00.053	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.00.043 x 220.00.050)					
220.00.054	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.00.042 II x 220.00.050)					
220.00.055	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген ЖТС сомасы (220.00.053 - 220.00.052 II)					
220.00.056	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ ЖТС (220.00.052 + 220.00.054)					
220.00.057	Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер әкімдері аппаратының БСН					

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған қызметкер толтырған тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Ескерту. Декларация уәкілетті мемлекеттік орган айыппұлдың түсті қосымшасымен қоса беріледі.

Мөртаңба орны

Пошта штемпелінің күні

(Декларацияны хаттамалық тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

2122000050002

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

нысан 220.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпараттар

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығындар

A №	B БСН/ ЖСН	C Тіркеген елінің коды	D Резиденттік еместің резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі	E Шығындар коды*
0 0 0 0 0 0 0 1	Жиынды (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)			

2 122001 010005

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

нысан 220.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпараттар

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығындар

A №	F сомасы	G Белгісі
0 0 0 0 0 0 0 1	теңге тиын	

* Шығын түрінің коды көрсетілсін:
1 - қаржылық қызметтер
2 - жарнамалық қызметтер
3 - консультациялық қызметтер
4 - маркетингтік қызметтер
5- дизайнерлік қызметтер
6 - инжинирингтік қызметтер
7 - өзгелері

2 122001 020004

нысан 220.02 бет 01

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР
(Декларацияға 2- қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші бойынша жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың.	млн.	млрд.
220.02.001	Салық кезеңінің басына топтардың (кіші топтардың) құндық балансы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.002	Түскен тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.003	Шығарылған тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.004	Салық кодексінің 272- бабы 2- тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық балансын қалпына келтіруге жататын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың.	млн.	млрд.
220.02.005	Салық кезеңі соңындағы топтардың (кіші топтардың) құндық балансы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

2122002010004

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	тоқс.	жарт.	жыл	мың.
220.02.006	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.007	Салық кодексінің 271- бабы 7- тармағына сәйкес амортизацияның екі еселенген нормасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.008	Топтың құндық теңгерімінің шамасы және барлық тіркелген активтер шығарылған кездегі кіші топтар (I топ) бойынша танылатын залал				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.009	Шегерімге жатқызылатын топтың (кіші топтар) 300 айлық есептік көрсеткіштің кем құндық балансының шамасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.010	Салық кодексінің 272- бабы 2- тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.011	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер жиынтығы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.012	Салық кодексінің 272- бабы 5- тармағына сәйкес шегерімге жатқызылған жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінге шығыстар				

2122002020003

нысан 220.03 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ЖАТАТЫН ТАБЫС
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпараттар

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Халықаралық шарт түрінің коды	C Халықаралық шарттың атауы	D Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	E Салық салудан босатылуға жататын табыс
0 0 0 0 0 0 0 1	жиыны (жол нысан қорытындысы бойынша ҒАНА толтырылады)			

2122003010003

нысан 220.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛДІК КӨЗДЕРДЕН АЛЫНАТЫН КІРІСТЕР, ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛДІК САЛЫҚ ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Табыс түрінің коды	D Валюта коды	E Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (Шетел валютасында)	F Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (Ұлттық валютада)
0 0 0 0 0 0 0 1	жиыны (жол нысан қорытындысы бойынша ғана толтырылады)				

2122004010003

ШЕТЕЛДІК КӨЗДЕРДЕН АЛЫНАТЫН КІРІСТЕР, ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛДІК САЛЫҚ ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

нысан 220.04 бет .02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім . Көрсеткіштер

A №	G Есепке жатқызылатын табыс сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	

нысан 220.05 бет 01

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

(Декларацияға 5-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	теңге
220.05.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:	
1	Өткізуден түскен табыс	
220.05.002	Салық кодексінің 241-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету	
220.05.003	Салық кодексінің 241-тармағы 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету	
220.05.004	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (220.05.001 – 220.05.002 + немесе- 220.05.003)	
220.05.005	ШЕГЕРІМДЕР, оның ішінде:	
I	өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар	
II	тіркелген активтер бойынша шегерімдер	
220.05.006	Салық кодексінің 286-287-баптарына сәйкес табыстарды түзету	
220.05.007	Салық кодексінің 286-287-баптарына сәйкес шегерімдерді түзету	
220.05.008	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес табыстарды түзету	
220.05.009	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес шегерімдерді түзету	
220.05.010	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (220.05.004-220.05.005+220.05.006-220.05.007+220.05.008-220.05.009)	
220.05.011	Шетелдік көздерден табыстар	
220.05.012	Салық салудан босатылатын табыс, оның ішінде:	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс	
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс	
220.05.013	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (220.05.010 - 220.05.012)	
220.05.014	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы	
220.05.015	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (220.05.013 + 220.05.014)	
220.05.016	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден болған залалдар	
220.05.017	Көшіруге жататын залал	
220.05.018	Салық салынатын табыстан кемітү	
220.05.019	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (220.05.015-220.05.018)	
220.05.020	Алдыңғы салық кезеңдеріне көшірілген залалдар	

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	теңге	мың	жүз	бірлік
220.05.021	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.06.019 – 100.06.020)				
220.05.022	ЖТС ставкасы (%)				
220.05.023	Салық салынатын табыстан КТС (100.06.021 х 100.06.022)				
220.05.024	ЖТС септелген сомасы (220.05.023 - 220.05.024 I - 220.05.024 II - 220.05.024 III- 220.05.024 IV - 220.05.024V-220.05.024VI-220.05.024VII)				
I	Шетел салығын есепке жатқызу				
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу				
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС				
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС				
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС				
VI	ҚР-ында төлем көзінен БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен ҚР-ның төлем көзінен ұсталған ЖТС				

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

A №	B БШК-ның немесе БШК ТМ-нің атауы	C Тіркеу өлкесінің коды	D БШК-ның немесе БШК ТМ-нің мемлекеттік (салықтық) тіркеу нөмірі	E Қатысу пәрмеңі бағалау мәні(пайыз)
0 0 0 0 0 1	Жиыны (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2122006010000

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:

жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

A №	F Валюта коды	G Салық салынғанға дейінгі шетел валютасындағы қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	H Есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд. млн. тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2122006020009

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

А №	I-1 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)	I-2 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)	I-3 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)	I-4 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2122006030008

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

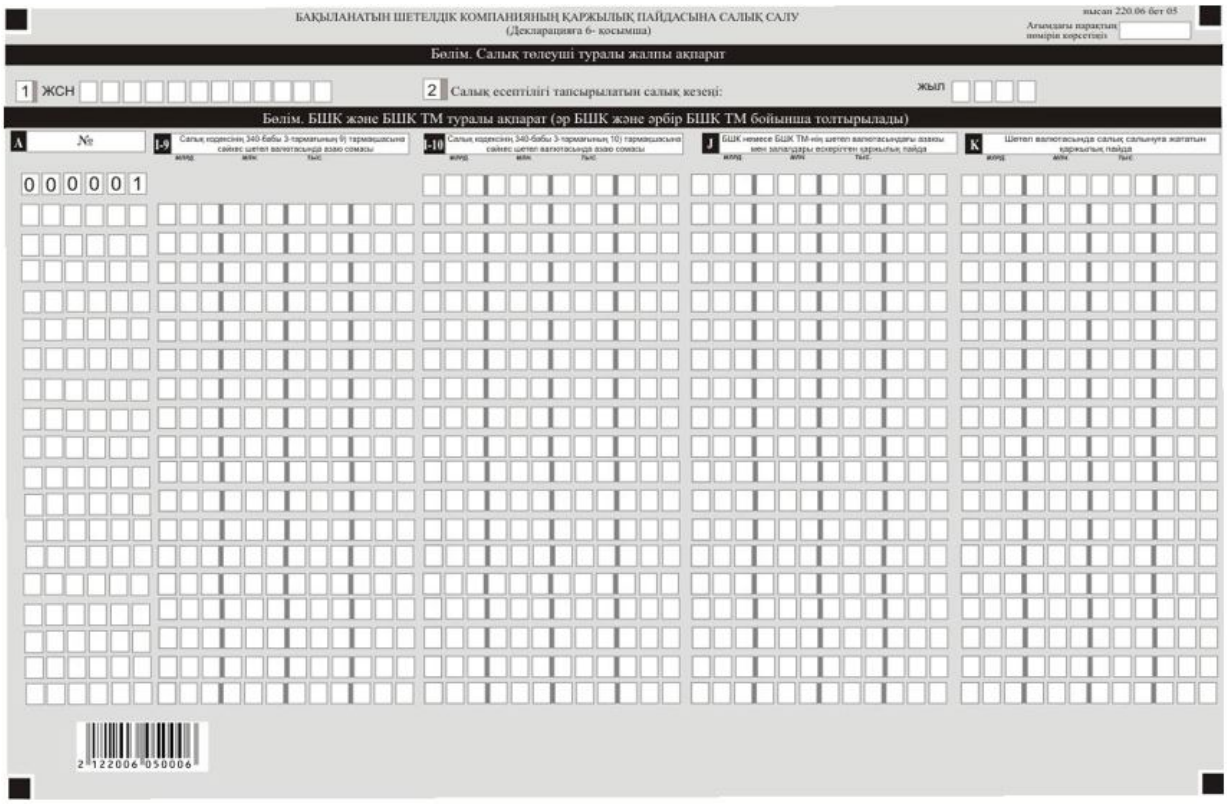
1 ЖСН

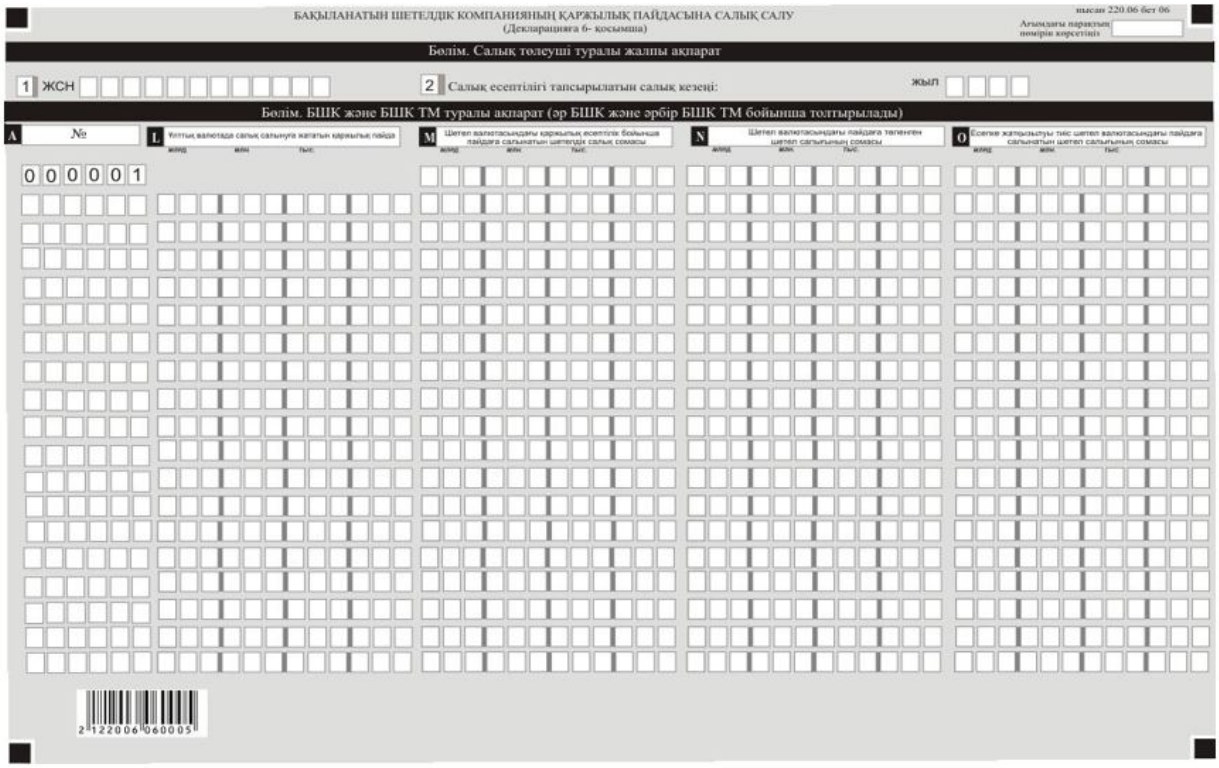
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМтуралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-5 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)	I-6 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)	I-7 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)	I-8 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд, млн, тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2122006040007


БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)
нысан 220.06 бет 05
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз
Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:
ЖЫЛ
Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)
A №
I-9 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
I-10 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
J БШК-немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары есепке қарсылық пайда
K Шетел валютасында салық салынуға жататын қарсылық пайда
жылд жыл тыс
0 0 0 0 0 1
2 122006 050006


БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)
нысан 220.06 бет 06
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз
Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:
ЖЫЛ
Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)
A №
L Үлттық валютада салық салынуға жататын қарсылық пайда
M Шетел валютасындағы қарсылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы
N Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы
O Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы
жылд жыл тыс
0 0 0 0 0 1
2 122006 060005

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің

2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 81-қосымша

Жеке табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (220.00-нысан)

Ескерту. Қағидалар 81-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00 - нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленді және жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС) есептеуге арналған "Жеке табыс салығы бойынша декларация" (бұдан әрі - декларация) салық есептілігі нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 337-бабының 1-тармағына, 358 және 366-баптарына және ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалықтары, 337-бабының 1-тармағына, Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, Салық кодексінің 358 және 366-баптарына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салықтарды есептеуді және төлеуді жүзеге асыратын жеке тұлғалар-дара кәсіпкерлер жасайды, сондай-ақ Салық кодексінің 30-тарауына сәйкес бейрезидент-жеке тұлғалар да қатыса алады.

Дара кәсіпкердің кірісі бойынша мемлекеттік кірістер органында тіркеу есебіне қою кезінде аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің аумағында қызметті жүзеге асыру мәлімделсе, жеке табыс салығы тиісінше жергілікті өзін-өзі басқару бюджетіне төленуге жатады.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (220.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (220.01-ден 220.06-ге дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

6. Декларацияға қосымшалар оларда 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 белгілер қолданылады: "+"- қосу, "-" - алу, "х" - көбейту, " / "- бөлу, " = " - тең.

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

10. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қазақ және (немесе) орыс тілдерінде қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) .

12. Декларацияны тапсыру кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты және әкесінің аты (ол болған кезде) және қолы қойылып және мөр (мөртабан) бедерімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады);

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – Салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге де байланыс ұйымының хабарламасын алады ;

3) Ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) Мемлекеттік кіріс органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылдамағаны туралы хабарлама алады.

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

14. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (220.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН);

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

3) салық төлеушінің атауы – жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

торкөздер егер салық төлеуші А немесе В жолында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді:

А-сенімгерлік басқарушы;

В-сенімгерлік басқарудың құрылтайшысы;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі - Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі - АХҚО) қатысушысы);

8) осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес валюта коды;

9) ұсынылған қосымшалар:

салық төлеуші табыс еткен декларацияға қосымшаның нөмірі белгіленеді;

10) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді;

11) резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі.

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

А жолында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

Ескерту. 15-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. Жылдық жиынтық табыс бөлімінде":

1) 220.00.001 жолында салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын өткізуден түсетін табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде::

220.00.001 I жолында кредит (қарыз, микрокредит), репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

220.00.001 II жолында мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

220.00.001 III жолында роялти түріндегі табыс көрсетіледі;

220.00.001 IV жолында мүлікті жалға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

2) 220.00.002 жолында салық кодексінің 300-бабының ережелері ескеріле отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалатын құн өсімінен түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.003 жолында Салық Кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалатын міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.004 жолында салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.005 жолында 220.00.005 I және 220.00.005 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

220.00.005 I жолында сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

220.00.005 II жолында талаптың берілген құқығы бойынша талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

6) 220.00.006 жолында салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс көрсетіледі;

7) 220.00.007 жолында салық кодексінің 237-бабына сәйкес айқындалатын бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар көрсетіледі;

8) 220.00.008 жолында салық кодексінің 238-бабына сәйкес айқындалатын өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыс көрсетіледі;

9) 220.00.009 жолында салық кодексінің 239-бабына сәйкес айқындалатын Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыс көрсетіледі;

10) 220.00.010 жолында салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін және 220.00.001 – 220.00.009 жолдарында көрсетілмеген салық төлеуші кірістерінің сомасы көрсетіледі;

220.00.010 I – 220.00.010 V жолдарында жылдық жиынтық табысқа енгізілетін табысқа сәйкес келетін Салық кодексінің ережесі, сондай-ақ осындай табыстың сомасы көрсетіледі.

11) 220.00.011 жолында 220.00.001-220.00.010 жолдарының қосындысымен айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "Жылдық жиынтық табысты түзету" бөлімінде:

1) 220.00.012 жолында салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі.

2) 220.00.012 I – 220.00.012 II жолдарында оған сәйкес жиынтық табыс салығын түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережесі, сондай-ақ осындай түзету сомасы көрсетіледі.

3) 220.00.013 жолында салық кодексінің 241-бабы 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

4) 220.00.014 жолында салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету және осындай түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдік пен азаматтығы жоқ адамның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

5) 220.00.015 жолында түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық кіріс көрсетіледі (220.00.011-220.00.012 + немесе - 220.00.013-220.00.014).

18. "Шегерімдер" бөлімінде:

1) 220.00.016 жолында салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (пайдаланылған) тауарлардың өзіндік құны, сатып алынған жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны көрсетіледі. 220.00.016 I – 220.00.016 II + 220.00.016 III + 220.00.016 IV + 220.00.016 V – 220.00.016 VI – 220.00.016 VII – 220.00.016 VIII – 220.00.016 IX ретінде айқындалады;

220.00.016 I жолында салық кезеңінің басына қорлардың баланстық құны көрсетіледі. Көрсетілген жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік баланс бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын табыс ететін салық төлеушіде салық кезеңінің басында қорлар болмауы мүмкін;

220.00.016 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік баланс деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңі ішінде салық төлеуші табыс ететін тарату декларациясында 220.00.016 II жолы тарату балансы деректерінің негізінде толтырылады;

220.00.016 III жолында құны көрсетіледі:

салық кезеңі ішінде келіп түскен, оның ішінде сатып алынған, өтеусіз алынған, қосу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде, жарғылық капиталға салым ретінде, сондай-ақ өзге де негіздер бойынша келіп түскен қорлардың;

басқа ұйымдар, жеке кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар, жеке тұлғалар орындаған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер.

220.00.016 III A -220.00.016 в III H жолдарының мәндерін қосумен айқындалады (220.00.016 A III A + 220.00.016 III Б + 220.00.016 III C. + 220.00.016 III D' + 220.00.016 III E+ 220.00.016 A III F + 220.00.016 III G + 220.00.016 III H.):

220.00.016 III A жолында салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 III B жолында қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III C жолында жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III D жолында консультациялық қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III E жолында маркетингтік қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III F жолында дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III G жолында инжинирингтік қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III H жолында есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған өзге де жұмыстар мен қызметтердің құны көрсетіледі. Бұл жол декларацияның 220.00.016-220.00.033 жолдары бойынша шегерімге жатқызылатын сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша шығыстар сомасын қамтымайды;

220.00.016 IV жолында шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген кірістері және жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

220.00.016 V жолында алдыңғы салық кезеңдеріндегі болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 VI жолында жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі, олар тіркелген активтер, Негізгі құралдар, преференциялар объектілері бойынша кейінгі шығыстар деп танылады;

220.00.016 VII жолында жұмыстар мен қызметтердің құны, тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 VIII жолында 220.00.016 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, салық кодексінің 264-бабы негізінде шегерімге жатқызылмайтын жұмыстар мен көрсетілетін қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны, оның ішінде қорлардың табиғи кемуі бойынша шығыстар сомасы, Салық кодексінің 242-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуға жатпайтын шығыстар сомасы көрсетіледі. Бұдан басқа, осы жол бойынша декларацияның 220.00.016-220.00.033 жолдары бойынша шегерімге жататын қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 IX жолында есепті салық кезеңінде болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімге жатқызылуы тиіс жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

2) 220.00.17 жолында салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.018 жолында салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.019 жолында салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын мемлекеттік Әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, Салық Кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленген аударымдар сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.020 жолында салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалған сыйақы бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 220.00.021 жолында салық кодексінің 245-бабына сәйкес айқындалған өкілдік шығыстарды шегеру сомасы көрсетіледі;

7) 220.00.022 жолында салық кодексінің 248-бабына сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

8) 220.00.023 жолында баптарға сәйкес айқындалған тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімдер сомасы көрсетіледі 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273 Салық кодексі. Бұл жолға 220.02.011 және 220.02.012 жолдарының сомасы көшіріледі.;

9) 220.00.024 жолында салық кодексінің 253-бабына сәйкес қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомалары көрсетіледі;

10) 220.00.025 жолында салық кодексінің 254-бабына сәйкес ғылыми-зерттеу, ғылыми-техникалық жұмыстарға және зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерімдер көрсетіледі;

11) 220.00.026 жолында салық кодексінің 256-бабының 1-тармағына сәйкес кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстардың шегерімдері көрсетіледі;

12) 220.00.027 жолында салық кодексінің 243-бабы 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектілерінің мүшелік жарналарының шегерімі көрсетіледі;

13) 220.00.028 жолында салық кодексінің 262-бабына сәйкес оң бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кету шегерімі көрсетіледі;

14) 220.00.029 жолында салық кодексінің 263-бабына сәйкес салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі көрсетіледі;

15) 220.00.030 жолында қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі көрсетіледі, оның ішінде:

220.00.030 I жолында салық кодексінің 244-бабы 1-тармағына сәйкес қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар бойынша шығыстар;

220.00.030 II жолында салық кодексінің 244-бабы 3-тармағына сәйкес шығыстар;

16) 220.00.031 жолында салық кодексінің 247-бабына сәйкес төленген күмәнді міндеттемелер бойынша шегерім көрсетіледі;

17) 220.00.032 жолында салық кодексінің 342-бабына сәйкес салық шегерімдерінің сомалары көрсетіледі, оның ішінде:

I - міндетті зейнетақы жарналары түрінде;

II - стандартты салық шегерімдері.

1-Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

2-Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 2-882 еселенген мөлшері;

3-Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 3-882 еселенген мөлшері.

Егер Декларация қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

III-басқа салық шегерімдері көрсетіледі:

1-ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2-медицинаға арналған салықтық шегерім;

3-сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

18) 220.00.033 жолында салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар сомасы көрсетіледі;

19) 220.00.034 жолында шегерімдердің жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.00.034 I жолының немесе 220.00.034 II жолының мәні көшіріледі.

220.00.034 I жолында 220.00.016-220.00.033 жолдарының сомасы ретінде айқындалған шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

220.00.034 II жолында АХҚО қатысушылары шегерімге жатқызуы тиіс шығыстар сомасы көрсетіледі.

19. "Салық кодексіне сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" бөлімінде:

220.00.035 жолында салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістер мен шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі. 220.00.035 I және 220.00.035 II (220.00.035 I – 220.00.035 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады):

220.00.035 I жолында салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

220.00.035 II жолында салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" бөлімінде:

220.00.036 жолында трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

220.00.037 жолында трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 220.00.038 жолда салық салынатын кіріс (шығын) көрсетіледі. Ретінде айқындалады 1220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037);

2) 220.00.039 жолда резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.04-нысаны F бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 220.00.039 жолы анықтамалық сипатта болады;

3) 220.00.040 жолда салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

220.00.040 I жолында Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы;

220.00.040 II жолында Конституциялық заңға сәйкес босатылған кіріс сомасы (220.07.013);

4) 220.00.041 жолда халықаралық салық салу ерекшеліктері ескеріле отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 220.00.041 жолы 220.00.038 – 220.00.040 айқындалады;

5) 220.00.042 жолда Салық кодексінің 297-бабына сәйкес айқындалған бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.06-нысан L бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

220.00.042 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

220.00.042 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 220.00.043 жолда көшірілген шығынды ескере отырып БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісі көрсетіледі; 220.00.042 I және 220.00.045 В (220.00.042 I - 220.00.045 В) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.045 В жолы 220.00.042 I жолынан артық болса, 220.00.043 жолда нөл көрсетіледі;

7) 220.00.044 жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шығындар көрсетіледі;

8) 220.00.045 жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуге жататын шығын көрсетіледі. Егер 220.00.044 жолының теріс мәні болса, 220.00.045 жолы 220.00.041 жолы модулінің және 220.00.044, 220.02.008 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.041 жолының оң мәні болса, 220.00.044 жолына 220.00.043 және 220.02.008 I жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 220.00.045 А жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағында көрсетілген көшірілетін шығынды қоспағанда, Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігіне сәйкес көшіруге жататын шығындар сомасы көрсетіледі;

10) 220.00.045 В жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігіне сәйкес көшіруге жататын шығындар сомасы көрсетіледі;

11) 220.00.046 жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

12) 220.00.046 А жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағына сәйкес шығысқа салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

13) 220.00.046 В жолында Салық кодексінің 288-бабы 2-тармағына сәйкес шығысқа салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

14) 220.00.047 жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 220.00.041 және 220.00.046 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.00.041 – 220.00.046). Егер 220.00.046 жолы 220.00.041 жолынан артық болса, 220.00.047 жолда нөл көрсетіледі;

15) 220.00.048 жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

16) 220.00.049 жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар ескеріле отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 220.00.047 жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 220.00.047 және 220.00.048 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.00.047 – 220.00.048). Егер 220.00.048 жолы 220.00.047 жолынан артық болса, 220.00.049 жолында нөл көрсетіледі.

Ескерту. 21-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. "Салық міндеттемесінің есебі" бөлімінде:

1) 220.00.050 жолында салық кодексінің 320-бабы 1-тармағына сәйкес ЖТС ставкасы пайызбен көрсетіледі. Егер салық төлеуші ЖТС ставкасына " 0" коэффициентін қолданған жағдайда, онда 220.00.050 жолында "0" көрсетіледі";

2) 220.00.057 жолында салық салынатын кірістен ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.055 және 220.00.056 жолдарының туындысы ретінде айқындалады (220.00.055 х 220.00.056). Егер салық төлеуші бір мезгілде 10% мөлшеріндегі мөлшерлемені пайдаланған жағдайда, онда 220.00.058 жолында бөлек салықтық есепке алу деректерінің негізінде айқындалған ЖТС сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.052 жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.051, 220.00.052 I, 220.00.052 III, 220.00.052 IV, 220.00.052 V, жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.00.052 – 220.00.052 I – 220.00.052 III – 220.00.052 IV – 220.00.052 V) . Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.00.052 жолында нөл көрсетіледі:

220.00.052 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке алынатын, резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде төленген салықтардың немесе кіріс салығының бірдей түрінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.04-нысаны I бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

220.00.052 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ның немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.06-нысаны О бағанның қорытынды мәні көшіріледі;

220.00.052 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке С сомасы көрсетіледі;

220.00.052 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген және сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.00.052 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төлеуге жататын ЖТС сомасын азайтатын сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.053 жолда Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.00.043 және 220.00.050 жолдарының туындысы ретінде айқындалады (220.00.043 х 220.00.050);

5) 220.00.054 жолда Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.00.042 II және 220.00.050 жолдарының туындысы ретінде айқындалады (220.00.042 II х 100.00.050);

6) 220.00.055 жолда Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-ның ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.053 және 220.00.052 II жолдарының айырмасы (220.00.053 – 100.00.052 II) ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.055 жолда нөл көрсетіледі;

7) 220.00.056 жолда азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісінен ЖТС қоспағанда, есептелген ЖТС қорытынды сомасы көрсетіледі. 220.00.052 және 100.00.054 жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.00.052 + 220.00.054);

8) 220.00.057 жолда аудандық маңызы бар қалалар, ауыл, кент және ауылдық округ әкімдік аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН) көрсетіледі.

Ескерту. 22-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

23. Салық кодексінде көзделген жағдайларда бөлек салықтық есепке алуды жүргізуге міндетті салық төлеушілер бөлек салықтық есепке алу деректерінің негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (220.00 – нысан) және оған қосымшаны (220.05-нысаннан басқа, 220.01-220.06-Нысандар) жасайды және егер мұндай формулаларды қолдану осы декларацияда көрсетілуге жататын мәндердің бұрмалануына әкеп соғатын болса, декларацияда (220.00-нысан) көзделген формулаларды қолданбайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.001 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.015 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.001 I жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.001 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.002 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.016 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.003 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.017 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.004 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.018 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.005 I жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.019 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.005 II жолы бойынша мәндері қосылады, жиынтық сомасы 220.00.026 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.006 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.041 I жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.007 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.041 II жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.008 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.042 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.009 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.043 жолда көрсетіледі.

220.05.010 жолы бойынша мәндер 220.00.044 жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте 220.05-нысанын толтырған жағдайда 220.00-нысанының 220.00.025-жолы толтырылмайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.011 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.045 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.012 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.046 жолда көрсетіледі.

220.05.013 жолы бойынша мәндер 220.00.047 жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте 220.05 нысанын толтырған жағдайда 220.00 нысанының 220.00.047 жолы толтырылмайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.014 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.048 жолда көрсетіледі.

220.05.015 жолы бойынша барлық мәндер 220.00.049 жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте 220.05 нысанын толтырған жағдайда 220.00 нысанының 220.00.049 жолы толтырылмайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.016 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.050 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.017 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.051 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.018 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.019 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.053 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.020 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.054 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.021 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.055 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.023 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.057 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 I жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 II жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 III жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 IV жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 IV жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 V жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 V жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 VI жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 VI жолда көрсетіледі.

Бұл ретте 220.05-нысанда қайталанбайтын 220.00-нысанның басқа жолдары қызметтің барлық түрлері бойынша салық төлеушімен толтырылуға жатады.

Салық кодексінің 194-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомаларын есептеу, төлеу немесе ұстап қалу, сондай-ақ мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге негіздер бойынша пайда алушы үшін салық нысандарын жасау және ұсыну бойынша салық міндеттемесін орындау жүктелген және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша бөлек салық есебін жүргізуді жүзеге асыратын сенімгерлікпен басқарушы, жалпы өз қызметі және мүлікті сенімгерлік басқару шарты шеңберінде өзі жүзеге асыратын қызмет бойынша бөлек салықтық есепке алу деректерінің негізінде декларация (220.00-нысан) жасайды және егер мұндай формулаларды қолдану осы декларацияда көрсетілуге жататын мәндердің бұрмалануына әкеп соғатын болса, декларацияда (220.00-нысан) көзделген формулаларды қолданбайды.

24. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "салық төлеушінің тегі, аты әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында басшының тегі, аты әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны тапсыру күні-декларацияны мемлекеттік кіріс органына тапсыру күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушіні тіркеу орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кіріс органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі-Мемлекеттік кіріс органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3 тарау. 220.01 – нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша қосылған құн салығын төлеушілер болып табылмайтын салық төлеушілердің шығыстары

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

26. "Шығыстар" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН)/жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес резидент емес-контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

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

5) Е бағанында шығыстар түрінің коды көрсетіледі:

1-Қаржылық қызметтер;

2-жарнамалық қызметтер;

3-кеңес беру қызметтері;

4-маркетингтік қызметтер;

5-дизайнерлік қызметтер;

6-инжинирингтік қызметтер;

7-өзгелері;

6) F бағанында сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны көрсетіледі);

7) G бағанында қызмет түрінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте байқалады:

"1" - Егер шығындар (шығыстар) салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында ғана жұмсалса;

"2" - Егер шығындар (шығыстар) салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес салық салу арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында ғана жұмсалған болса;

"3" - егер шығындар (шығыстар) салық салу жалпыға бірдей белгіленген режимде жүзеге асырылатын қызмет пен салық салу Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және

701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет арасында бөлінуге жататын болса;

"4" - Егер шығындар (шығыстар) шегерімге жатқызылмаса.

4 тарау. 220.02 – нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

27. Осы нысан баптарға сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға арналған 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 сондай-ақ Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерінің шығуынан залалды айқындау үшін қолданылады.

28. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" бөлімінде:

1) 220.02.001 жолында салық кезеңінің басына топтардың құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.001 I-ден 220.02.001 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.001 I жолында салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына I топтың тіркелген активтері кіші тобының құндық баланстарының сомасы көрсетіледі;

220.02.001 II жолында салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.001 III жолында салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.001 IV жолында салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

2) 220.02.002 жолында салық кезеңінде түскен тіркелген активтердің жалпы құны көрсетіледі. 220.02.002 I-ден 220.02.002 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.002 I жолында салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын I топтың келіп түскен тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.002 II жолында салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.002 III жолында салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.002 IV жолында салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың келіп түскен тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

3) 220.02.003 жолында шығып қалған тіркелген активтердің жалпы құны көрсетіледі. 220.02.003 I-ден 220.02.003 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.003 I жолында салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.003 II жолында салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.003 III жолында салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.003 IV жолында салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 220.02.004 жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық баланстарын ұлғайтуға жататын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.004 I-ден 220.02.004 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.004 I жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық баланстарын ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.004 II жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.004 III жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.004 IV жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 220.02.005 жолында салық кезеңінің соңына топтардың құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі, 220.02.005 I-ден 220.02.005 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.005 I жолында салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтері кіші тобының құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

220.02.005 II жолында салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.005 III жолында салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.005 IV жолында салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

6) 220.02.006 жолында салық кодексінің 271-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындылары бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.006 I-ден 220.02.006 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.006 I жолында салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.02.006 II жолында салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.02.006 III жолында салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.02.006 IV жолында салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 220.02.007 жолында салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.007 I-ден 220.02.007 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.007 I жолында салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша, I топтың тіркелген активтері бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.02.007 II жолында салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша, II топтың тіркелген активтері бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.02.007 III жолында салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы III топтың тіркелген активтері бойынша көрсетіледі;

220.02.007 IV жолында салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша, IV топтың тіркелген активтері бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 220.02.008 жолында салық кодексінің 273-бабының 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабының 1 және 2-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылатын (II, III, IV топтар) немесе залал деп танылатын (I топ) барлық тіркелген активтер шығарылған кезде топтардың (кіші топтардың) құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.008 I-ден 220.02.008 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.008 I жолында көрсетілген баптың 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығып қалған (өтеусіз берілгендерін қоспағанда) тіркелген активтері кіші тобының құндық баланстарының сомасы көрсетіледі;

220.02.008 II жолында салық кодексінің көрсетілген бабының 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтың барлық тіркелген активтері шығарылған (өтеусіз беруді қоспағанда) кезде II топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.008 III жолында көрсетілген баптың 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтың барлық тіркелген активтері шығарылған (өтеусіз беруді қоспағанда) кезде III топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.008 IV жолында көрсетілген баптың 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтың барлық тіркелген активтері шығарылған (өтеусіз беруді қоспағанда) кездегі IV топтың құндық балансы көрсетіледі;

9) 220.02.009 жолында салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және салық кезеңінің соңғы күнінде қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңындағы топтардың (кіші топтардың) құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.009 I-ден 220.02.009 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.009 I жолында I топтың тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтардың құндық баланстарының сомасы көрсетіледі;

220.02.009 II жолында II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.009 III жолында III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.009 IV жолында IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық балансы көрсетіледі;

10) 220.02.010 жолында қызметкерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.010 I-ден 220.02.010 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.010 I жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.010 II жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.010 III жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.010 IV жолында салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 220.02.011 жолында тіркелген активтер бойынша салық кезеңі шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.011 I-ден 220.02.011 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.011 I жолында I топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі . 220.02.006 I, 220.02.007 I, 220.02.009 I және 220.02.010 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 I + 220.02.007 I + 220.02.009 I + 220.02.010 I);

220.02.0011 II жолында II топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.02.006 II, 220.02.007 II, 220.02.008 II, 220.02.009 II және 220.02.010 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 II + 220.02.007 II + 220.02.008 II + 220.02.009 II + 220.02.010 II);

220.02.011 III жолында III топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.02.006 III, 220.02.007 III, 220.02.008 III, 220.02.009 III және 220.02.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 III + 220.02.007 III + 220.02.008 III + 220.02.009 III + 220.02.010 III);

220.02.011 IV жолында IV топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.02.006 IV, 220.02.007 IV, 220.02.008 IV, 220.02.009 IV және 220.02.010 IV жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 IV + 220.02.007 IV + 220.02.008 IV + 220.02.009 IV + 220.02.010 IV);

12) 220.02.012 жолында салық кодексінің 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

5 тарау. 220.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс

29. Осы нысан Қазақстан Республикасымен жасалған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына сәйкес, егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодексіндегі ережелерден өзгеше ережелер белгіленсе,

Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың ережелері қолданылады.

30. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 40-тармағына сәйкес табысқа қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі белгіленген халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

6 тарау. 220.04 – нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Шетел көздерінен, төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасынан кірістер

31. Осы нысан шетелдік көздерден алынған кірістерді, оның ішінде жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алынған кірістерді, сондай-ақ төленген шетелдік салық сомасын айқындауға және оларды баптарға сәйкес есепке жатқызуға арналған 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 және 240 Салық кодексі.

32. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Бұл бағанда табыс төлейтін резидент еместің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен табыс есептелген жағдайда) не табыс көзі елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен табыс алған жағдайда) көрсетіледі);

3) С бағанында осы Ереженің 37-тармағының 2) тармақшасына сәйкес резидент салық төлеуші шетелдік көздерден есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер резидент салық төлеуші есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте табыстардың әртүрлі түрлерін есептесе, онда бұл бағанда осындай шет мемлекеттегі көздерден есептелген табыстардың әрбір түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резидент есепті салық кезеңінде әртүрлі валютадағы кірістерді есептеген жағдайда, онда бұл бағанда әрбір валюта бойынша есептелген кірістердің сомалары жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында Қазақстан Республикасында салық салынуға жататын есепті салық кезеңі ішінде резидент салық төлеуші есептеген, Салық кодексінің 225, 226, 227, 228,

229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 және 240 бабтарына сәйкес шет мемлекеттегі көздерден алынған табыс сомасы көрсетіледі:

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер,

салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттердегі көздерден салық төлеуші-резидент есептеген осы тармақшада көрсетілген кірістер.

Егер резидент салық төлеуші бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір табыс түрін бір валютада есептесе, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте есептелген осындай табыс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында мәміле жасалған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютаға қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында салық кодексінің 303-бабының 1-3-тармақтарының ережелеріне сәйкес ұлттық валютада есептелген, Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке жатқызылуға жататын шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістерден шетелдік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік табыс салығының есептелетін сомасының мөлшері мынадай шамалардың ең азын білдіреді:

резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тысқары жердегі көздерден алған табыстардан шетел мемлекетінде нақты төленген табыс салығының сомасы;

Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын, Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден алынатын табыстардан алынатын шетелдік табыс салығының сомасы;

Салық кодексінің 313-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша Қазақстан Республикасында есептелген Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден ЖТС сомасы;

Табыс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолдарының жиынтық мәндері "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" 220.00.001 жолына көшіріледі.

Табыс түрінің "2060" кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының жиынтық мәндері 220.00.002 жолына көшіріледі.

Табыс түрлерінің өзге кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолдарының жиынтық мәндері 220.00.004 жолына көшіріледі.

F бағанының қорытынды мәні 220.00.039 жолына көшіріледі.

I бағанның қорытынды мәні 220.00.052 I жолына көшіріледі.

7 тарау. 220.05 – нысанын толтыру бойынша түсіндірме-бөлек есепке алуды жүргізу көзделген қызмет түрлері бойынша ЖТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы

33. Осы нысан Салық кодексінде көзделген жағдайларда оларға қатысты бөлек салықтық есепке алуды жүргізу көзделген, бөлінетін санаттар бойынша ЖТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Осы нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке;

2) оған сәйкес сенімгерлікпен басқарушыға ЖТС бойынша салық есептілігін есептеу, төлеу және ұсыну бойынша міндеттемелер жүктелген сенімгерлікпен басқару шарты бойынша қызметті жүзеге асырған жағдайда – мүлікті сенімгерлікпен басқарудың әрбір шарты немесе мүлікті сенімгерлікпен басқарудың өзге де туындайтын жағдайы және басқа да қызмет бойынша жеке-дара сенімгерлікпен басқару жөніндегі қызмет бойынша жүзеге асырылады.

3-жолда бөлек есепке алуды жүргізу жүзеге асырылатын қызмет түрлеріне сәйкес келетін ұяшық белгіленеді:

1 белгі – Салық кодексінің 313-бабының 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша ЖТС есептелетін салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2 белгі – Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша ЖТС есептелетін салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

3 белгі – жүзеге асырылуынан түскен табыстарға салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен ЖТС салынуға жататын қызмет түрлері;

4 белгі – жүзеге асырылуынан түскен табыстарға салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен ЖТС салынуға жататын қызмет түрлері.

4-жолда бөлек есепке алу жүргізілетін тиісті қызметтің мәні көрсетіледі:

1-бірлескен қызмет бойынша;

2-сенімгерлік басқару бойынша;

3-Салық кодексінің 289-бабының 2-тармағында айқындалған коммерциялық емес ұйымның кірістері бойынша;

4-Қазақстан Республикасының халықаралық кеме тізілімінде тіркелген теңіз кемесімен жүк тасымалдау бойынша;

5-тауарлардың электрондық саудасы бойынша;

6-Қазақстан Республикасының Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмді көрсету қызметі бойынша;

7-Қазақстан Республикасының Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмнің құқық иесі болып табылатын ЖК қызметі бойынша;

8-арнайы экономикалық аймақ аумағында жүзеге асырылатын қызметтің басым түрлері бойынша;

9-салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын қызмет бойынша.

34. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 220.05.001 жолында жылдық жиынтық табыс көрсетіледі:

220.05.001 I жолында салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын өткізуден түсетін кіріс көрсетіледі;

2) 220.05.002 жолында салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын жылдық жиынтық табысты түзету сомасы көрсетіледі;

3) 220.05.003 жолында салық кодексінің 241-бабы 2-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын жылдық жиынтық табысты түзету сомасы көрсетіледі;

4) 220.05.004 жолында 220.06.003 жолына ұлғайтылған (егер осы жолдың мәні оң болса) немесе 220.05.003 жолына азайтылған (егер осы жолдың мәні теріс болса) 220.05.001 және 220.05.002 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық кіріс көрсетіледі) (220.05.001 – 220.05.002) + (–) 220.05.003);

5) 220.05.005 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

220.05.005 I жолында салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланылған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны көрсетіледі;

220.05.005 II жолында баптарға сәйкес айқындалатын тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімдер сомасы көрсетіледі 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және Салық кодексінің 273-бабы;

6) 220.05.006 жолында салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

7) 220.05.007 жолында салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

8) 220.05.008 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

9) 220.05.009 жолында Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

10) 220.05.010 жолында салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 220.05.004 – 220.05.005 + 220.05.006 – 220.05.007 + 220.05.008 – 220.05.009 ретінде анықталады;

11) 220.05.011 жолында резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. 220.05.011 жолы анықтамалық сипатта болады;

12) 220.05.012 жолында салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

220.05.012 I жолында халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кіріс көрсетіледі;

220.05.012 II жолында "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық Заңына сәйкес босатылатын кіріс көрсетіледі;

13) 220.05.013 жолында халықаралық салық салудың ерекшеліктерін ескере отырып , салық салынатын кірістің (залалдың) сомасы көрсетіледі. 220.05.013 жолы 220.05.012 жолын алып тастағанда 220.05.010 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.05.010 - 220.05.012);

14) 220.05.014 жолда Салық кодексінің 297-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалған БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы көрсетіледі;

220.05.014 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

220.05.014 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

15) 220.05.015 жолда көшірілген шығындарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі. 220.05.014 I және 220.05.017 I (220.05.014 I - 220.05.017 I) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.045 В жолы 220.00.042 I жолынан артық болса, 220.00.043 жолда нөл көрсетіледі;

16) 220.05.016 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, белгіленбеген жабдықты өткізуден залалдар көрсетіледі;

17) 220.05.017 жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуге жататын шығын көрсетіледі. Бұл жол 220.02.008 I жолын ескере отырып толтырылады;

220.05.017 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігіне сәйкес көшірілуге жататын шығын сомасы көрсетіледі;

18) 220.05.018 жолында салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табысты азайту сомасы көрсетіледі;

19) 220.05.019 жолында салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайту ескерілген салық салынатын кіріс көрсетіледі. 220.05.015 және 220.05.018 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.05.015 – 220.05.018). Егер 220.05.018 жолы 220.05.015 жолынан артық болса, 220.05.019 жолында нөл көрсетіледі;

20) 220.05.020 жолында алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

21) 220.05.021 жолында көшірілген залалдар ескеріле отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 220.05.019 жолында оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. Бұл жол 220.05.019 және 220.05.020 (220.05.019 – 220.05.020) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 220.05.020 жолы 220.05.019 жолынан артық болса, 220.05.021 жолында нөл көрсетіледі;

22) 220.05.022 жолында салық кодексінің 313-бабына сәйкес ЖТС ставкасы пайызбен көрсетіледі;

23) 220.05.023 жолында 220.05.021 және 220.05.022 (220.05.021 х 220.05.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын салық салынатын кірістен ЖТС сомасы көрсетіледі);

24) 220.05.024 жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.05.023, 220.05.024 I, 220.05.024 III, 220.05.024 IV, 220.05.024 V жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.05.023 – 220.05.024 I – 220.05.024 III – 220.05.024 IV – 220.05.024 V). Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.05.024 жолда нөл көрсетіледі;

220.05.024 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке алынатын, резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден Қазақстан Республикасының тыс жерлерде төленген салықтардың немесе кіріс салығының бірдей түрінің сомасы көрсетіледі;

220.05.024 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі;

220.05.024 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төлеуге жататын ЖТС сомасын азайтатын ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.05.024 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген және сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.05.024 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын ЖТС сомасын азайтатын сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

25) 220.05.025 жолда Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.05.015 және 220.05.022 (220.05.015 х 220.05.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

26) 220.05.026 жолда Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.05.014 II және 220.05.022 (220.05.014 II х 220.05.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

27) 220.05.027 жолда Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азайтуды ескере отырып БШК және БШК ТМ қорытынды сомасы көрсетіледі;

220.05.025 және 220.05.024 II (220.05.025 – 220.05.024 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.05.027 жолда нөл көрсетіледі;

28) 220.05.028 жолда азайтуды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінен ЖТС қоспағанда , есептелген ЖТС қорытынды сомасы көрсетіледі. 220.05.024 және 220.05.026 (220.05.024 + 220.05.026) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

Ескерту. 34-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

8 тарау. 220.06 – нысанын толтыру бойынша түсіндірме-бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу

35. Бұл нысан БШК-ның қаржылық пайдасының немесе БШК-ның қаржылық пайдасының, БШК ТМ қаржылық пайдасынан алынатын пайдаға салықтың немесе БШК ТМ есепке жатқызылуға жататын қаржылық пайдасынан алынатын пайдаға салынатын салықтың және БШК-ның табысынан төлем көзінен ұсталған ЖТС немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған БШК-ның салық салынатын табысынан төленген ЖТС сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Осы қосымшада салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған растайтын құжаттар резидент салық төлеушіде болған жағдайда, Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуға жататын БШК-ның қаржылық пайдасы немесе БШК-ның қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

36. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында әрбір БШК-ның немесе әрбір БШК ТМ-нің атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ анықтамалары Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) және резиденттер болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер БШК немесе БШК ТМ бір елде құрылған және басқа елде резиденттер болып табылатын жағдайда, онда бұл бағанда олар құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі);

4) D бағанында әрбір БШК-ның немесе әрбір БШК ТМ-нің олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі мемлекеттік (салықтық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК немесе БШК ТМ екі тіркеу болған кезде: мемлекеттік және салықтық тіркеу болса, онда осы бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында салық кодексінің 297-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын дербес немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы салық төлеуші-резиденттің БШК тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі немесе тікелей,

жанама, конструктивті бақылауы кезінде әрбір БШК тікелей, жанама, конструктивті қатысуы немесе бақылау коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында салық кодексінің 297-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес айқындалатын, шетел валютасында әрбір БШК немесе әрбір БШК ТМ салық салынғанға дейінгі қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

8) H бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің шығындарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ның залалдарын пайдалануға құқығы жоқ;

9) I бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағына сәйкес Салық кодексінің 297-бабы 10-тармағында айқындалған растайтын құжаттар резидент салық төлеушіде болған жағдайда шетелдік валютада БШК-нің қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан жүргізілген азайтулардың сомасы көрсетіледі.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ға Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының ережелерін пайдалануға құқығы жоқ.

Егер резидент салық төлеуші Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетелдік валютадағы G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде айқындалатын азаюларды ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында J және E бағандарының туындысы (J бағаны х бағаны E бағаны) ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, K бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есептелетін салық салуға дейінгі БШК қаржылық пайдасынан немесе Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растайтын құжаттардың резидент салық төлеушіде болуы шартымен шетелдік валютада БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салынатын салықтың (шетелдік табыс салығының) сомасы көрсетіледі. Пайдаға салынатын салық салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) шетел валютасында айқындалған.

Пайдаға салынатын салық, егер БШК-ның немесе БШК ТМ-нің салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасы ағымдағы немесе алдыңғы кезеңде төлем көзінен ұсталған салық салынған кірістерді қосқан (қосқан) жағдайда, есепті кезеңде төлем көзінен ұсталған салықты қамтиды;

14) N бағанында салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелетін (салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді ставканы қолдана отырып) және есепті кезең үшін шет мемлекетте төленген, салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген растайтын құжаттардың болуы шартымен шетелдік валютада БШК-тің салық салуға дейінгі қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан алынатын пайдаға салынатын салықтың (шетелдік табыс салығының) сомасы көрсетіледі. Егер M бағанында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасы шет мемлекетте төленген пайдаға салынатын салық сомасынан өзгеше болған жағдайда, онда осы бағанда пайдаға төленген салық сомасы көрсетіледі. Егер БШК-ның қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасына екі және одан да көп шет мемлекеттерде пайдаға салық салынған жағдайда, онда осы бағанда тиімді ставкасы осындай шет мемлекеттерде төленген пайдаға салынатын салықтың тиімді мөлшерлемелерінің ең

жоғары шамасын құрайтын пайдаға салынатын бір салықтың төленген сомасы ғана көрсетіледі;

15) О бағанында Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есепке жатқызылуы тиіс пайдаға салынатын салық сомасы, резиденте салық төлеушіде М және N бағандарында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасын растайтын құжаттар болған жағдайда, ұлттық валютада көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген, валюта айырбастаудың келесі нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген пайдаға салынатын салық сомасы көрсетіледі:

егер осы бағанда М бағанында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасы – есепті кезең үшін валюта айырбастаудың орташа арифметикалық нарықтық бағамы көрсетілуге тиіс болған жағдайда;

егер осы бағанда N бағанында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасы – шет мемлекетте осындай пайдаға салынатын салықты төлеу күніне валюта айырбастаудың нарықтық бағамы көрсетілуге тиіс болған жағдайда;

L бағанының қорытынды мәні 220.00.042 жолға көшіріледі.

О бағанының жиынтық мәні 220.00.052 II жолына көшіріледі.

16) алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17) алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Ескерту. 36-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

9-тарау. Кірістер, валюталар, елдер, халықаралық келісімдер, мүлік түрлерінің кодтары

37. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтары пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша

көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

"Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) құқығы немесе мәмілелері мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен

немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 - еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан тауарларды шет мемлекетте өткізуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру 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 кірістер ;

2040 – № 142 бұйрығымен бекітілген салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен кірістер, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – мыналар:

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті өткізу;

бейрезидент шығарған бағалы қағаздарды өткізу;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан бейрезидент-заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай акцияларын немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент-заңды тұлғада қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түскен кірістер;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2390 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Бухгалтерлік есеп туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түскен таза кіріс;

2460 – бейрезиденттен алынатын, стипендия түріндегі кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 37-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

38. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар

жіктеуіші" деген 23-қосымшаға сәйкес валюталардың цифрлық кодтауы пайдаланылады.

39. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде, № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

40. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай код талуы пайдаланылады:

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 келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр-Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – Қазақстан Республикасына "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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
82-қосымша

Ескерту. Қағидалар 82-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 240.00 бет 01

«Жеке табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

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 (Күні, айы, жылы, сандармен)

6 Салық кодексінің 363-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A мүліктік және басқа кірістер алған жеке тұлға (еңбек иммигрант-резиденті қоспағанда) ☐
B еңбек иммигрант-резиденті ☐
C жеке практикамен айналасатын адам ☐
D Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан мүлкі бар жеке тұлға ☐
E Қазақстан Республикасынан тыс орналасқан шетелдік банктердегі банктік шоттарда ақшасы бар жеке тұлға ☐

7 Резидентік 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 (Күні, айы, жылы, сандармен)
B жұмыстарды, қызмет көрсетулерді орындау аяқталған күн (Күні, 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 кірістер (еңбекші иммигрант-резидентінің кірісін қоспағанда)

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
240.00.001	Мүліктік кіріс			
I	Құн өсімінен түсетін кіріс, оның ішінде:			
A	Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті өткізуден түсетін кіріс			
B	Қазақстан Республикасының шегінен тыс жердегі орналасқан мүлікті өткізуден түсетін кіріс			
II	Мүлікті жарғылық капиталға салым ретінде беру кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс			
III	Салық агенттері болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті жалға беруден түсетін кіріс			
IV	Талап ету құқығын, оның ішінде тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғын үйдегі (имараттағы) үлесті талап ету құқығын басқаға берудің түсетін кіріс			
V	Салық кодексінің 334- бабында көрсетілген өзге де активтерді өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кіріс			
240.00.002	Басқа кірістер (еңбекші иммигрант-резидетінің кірісін қоспағанда), оның ішінде:			
I	Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден алынған кірістер, оның ішінде:			
A	еңбек (ұжымдық) шарттары бойынша кіріс			
B	нысанасы қызметтерді көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық- құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кіріс			
C	ұтыс түріндегі кіріс			

2 324000 010004

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Мүліктік және басқа кірістер (еңбекші иммигрант-резидентінің кірісін қоспағанда)

D	дивиденттер түріндегі кіріс
E	сыйақы түріндегі кіріс
F	стипендия түріндегі кіріс
G	сақтандыру төлемдері түріндегі табыс
H	зейнетақы төлемдері түріндегі табыс
I	Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алынған басқа да кірістер
II	үй қызметкерінің салық агенттігінен алынған табысы
III	еңбек шарттары (келісім шарттар) және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының кірістері
IV	кәсіпкой медиаторларды қоспағандағы, салық агенті болып табылмайтын медиаторлардың табысы
V	ЖТС ұсталмаған жеке қосалқы шаруашылықтан түсетін кірістер
VI	шетел азаматы немесе азаматтығы жоқ жеке тұлға алған өзге де табыстар
240.00.003	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (240.04-нысанның К бағанының жиынтық мәні)
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы

Бөлім. Мүліктік және басқа кірістер жеке табыс салықты есептеу (еңбекші иммигрант-резидентінің кірісін қоспағанда)

240.00.004	Салық салуға жататын кірістердің жиыны (240.00.001 + 240.00.002)
240.00.005	Кірісті түзету, оның ішінде:
I	Салық кодексінің 341-бабына сәйкес –
II	Салық кодексінің 654-бабына сәйкес –
III	Халықаралық келісімдерге сәйкес (240.03- нысанның Е бағанының жиынтық сомасы)
IV	«АХҚО туралы» Қазақстан Республикасы Конституциялық Заңының 6-бабының 7- тармағына сәйкес босатылатын кіріс
240.00.006	Салықтық шегерімдер, оның ішінде:
I	стандартты салықтық шегерімдер –
II	басқа да салықтық шегерімдер –
240.00.007	Салық салынатын табыс сомасы (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006 + 240.00.003 II)
240.00.008	Есептелген жеке табыс салығының сомасы
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің ЖТС сомасы
240.00.009	Шетелдік салықты есепке жатқызу (240.02- нысанның G бағанының жиынтық сомасы)
240.00.010	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (240.04-нысанның L бағанының жиынтық мәні)
240.00.011	Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасы (240.00.008 - 240.00.008 1 - 240.00.009)
240.00.012	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің үшін бюджетке төленуге жататын ЖТС сомасы (240.00.008 1 - 240.00.010)
240.00.013	Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН

Бөлім. Еңбек иммигрант-резидентінің кірісінен жеке табыс салығы есептеу

240.00.014	Салық салуға жататын табыс
240.00.015	Айлық есептік көрсеткіштің 14 еселенген мөлшері түріндегі салық шегерімі
240.00.016	Салық салынатын табыс сомасы (240.00.014 - 240.00.015)
240.00.017	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (240.00.016x10%)
240.00.018	Жеке табыс салығы бойынша төлемді алдын ала есепке жатқызу (4 АЕК)

2 324000 020003

ЖСН

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Еңбек иммигрант-резидентінің кірісінен жеке табыс салығы есептеу

240.00.019	Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығының сомасы (240.00.017 - 240.00.018)	
240.00.020	Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН	

Бөлім. Жеке практикамен айналасатын адамның кірістердің жеке табыс салықты есептеу

240.00.021	Табыстардың барлығы (240.01-нысанының 01В жолының жиынтық сомасы)	
240.00.022	Есептелген салықтың сомасы (240.01-нысанының 02 В жолының жиынтық сомасы)	

Бөлім. Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан мүліктер

240.00.023 Мүлік (Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлердегі жылжымайтын мүлік, бағалы қағаздар, жарғылық капиталға салым ретінде заңды тұлғадағы қатысу үлесі)

A Мүліктің түрі	B Мемлекеттік коды	C сәйкестендіру нөмірі	D мүліктің орналасқан жері

Бөлім. Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан шетелдік банктердегі банк шоттарындағы ақша

240.00.024 Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан шетелдік банктердегі банк шоттарындағы ақша

A Банк мекемесінің атауы	B Мемлекеттік коды	C Валюта коды	D Сомасы (млрд. млн. мың.)

2 324000 030002

форма 240.00 стр. 04

ЖСН ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай ☐☐ жыл ☐☐☐☐

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Дата подачи декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов ☐☐☐☐

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Декларацияны қабылдаған уәкілетті адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі ☐☐☐☐☐☐

Декларация қабылданған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы, сандармен

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны пошталмен табыс етілген жағдайда толтырылады) ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы, сандармен

Мөртабан орны

2324000030002

нысан 240.01 бет 01

ЖЕКЕ ПРАКТИКАМЕН АЙНАЛАСАТЫН АДАМНЫҢ КІРІСІ
(Декларацияға 1-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: A ай B жыл

3 Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН

4 Салық төлеушінің категориясы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A жекеше нотариус
B жеке сот орындаушы
C адвокат
D кәсіпкөй медиатор

Бөлім. Табыстардың барлығы

A № B Сомасы

01 Жыл бойы қызметті жүзеге асырудан түсетін табыстың барлығы, оның ішінде айлар бойынша:

I		IV		VII		X					
II		V		VIII		XI					
III		VI		IX		XII					

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын жалпы жеке табыс салығының сомасы

A № B Сома

02 Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салық сомасының барлығы, оның ішінде айлар бойынша:

I		IV		VII		X					
II		V		VIII		XI					
III		VI		IX		XII					

нысан 240.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Шетелдік көздерден түсетін кірістер, төленген шетелдік салық пен есепке алу сомалары

(Декларацияға 2 қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Елдің коды	C Кіріс түрінің коды	D Валютаның коды	E Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (шетелдік валютада)	F Шетелдік мемлекеттегі көздерден түскен кіріс сомасы (ұлттық валютада)
				ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ.
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНТЫҒЫ (жол нысанның жиынтығы бойынша ҒАНА толтырылады)				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	G Табыс салығын төлеген кезде есепке алу
	ТРЛН. МЛРД. МЛН. МЫҢ.
0 0 0 0 0 0 0 1	

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС
(Декларацияға 3-қосымша)

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
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			млрд. млн. мың.

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тіркеу елдің коды	D БШК немесе ТМ БШКның мемлекеттік (салықтық) тіркеудің номері	E Қатысу немесе бақылау коэффициенті
000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			,

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы шетелдік валютада (млрд. млн. жыл)	H Есепті кезеңнің дайекті алдындағы екі кезеңде тұңғыған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд. млн. тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

нысан 240.04 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	I-1 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-2 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-3 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-4 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	I-5 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-6 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-7 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-8 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	I-9 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	I-10 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд. млн. тыс.)	J БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары ескерілген қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)	K Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда (млрд. млн. тыс.)
000001				

нысан 240.04 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН

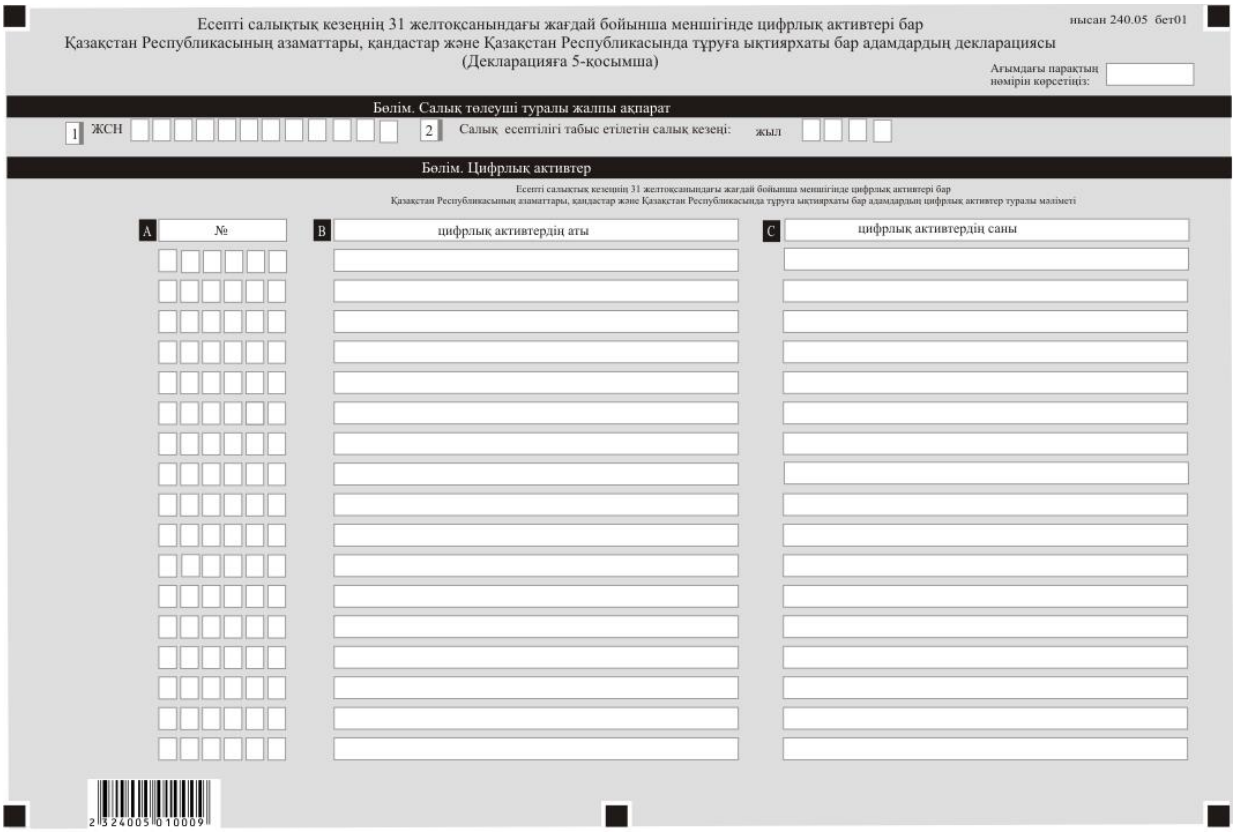
Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A № 000001

L Ұлттық валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда

млрд. млн. тыс.



Есепті салықтық кезеңнің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншігінде цифрлық активтері бар Қазақстан Республикасының азаматтары, қандастар және Қазақстан Республикасында тұруға ықтиярхаты бар адамдардың декларациясы (Декларацияға 5-қосымша)

нысан 240.05 бет01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Цифрлық активтер

Есепті салықтық кезеңнің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншігінде цифрлық активтері бар Қазақстан Республикасының азаматтары, қандастар және Қазақстан Республикасында тұруға ықтиярхаты бар адамдардың цифрлық активтер туралы мәліметі

A №	B цифрлық активтердің аты	C цифрлық активтердің саны

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 83-қосымша

"Жеке табыс салығы бойынша декларация (240.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 83-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы бойынша декларация (240.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі - Салық кодексі) сәйкес әзірленді және жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС) есептеуге арналған "Жеке табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

мүліктік кіріс, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті өткізуден кіріс, сондай-ақ басқа да кірістер алған;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден кірістер алған;

резидент-еңбекші көшіп келуші;

жеке практикамен айналысатын;

активтері мен міндеттемелері туралы декларацияны табыс ету бойынша міндеттеме туындайтын жеке тұлғаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі шетелдік банктердегі банк шоттарында ақшасы бар жеке тұлғаларға (СЕН 250.00);

активтері мен міндеттемелері туралы декларацияны ұсыну бойынша міндеттемесі туындайтын жеке тұлғаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тіркелген заңды тұлғаның меншік құқығында жылжымайтын мүлкі, бағалы қағаздары, жарғылық капиталына қатысу үлесі бар (СЕН 250.00)

Салық кодексінің 19-бөліміне сәйкес бейрезидент жеке тұлғалар толтырады.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация Салық кодексінің 659-бабына, 8 және 9-бөлімдеріне, 204 және 205-баптарына, 19-бөліміне сәйкес жасалады. Декларация декларацияның өзінен (240.00-нысан) және салықтық міндеттеменің есептелуі туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (240.01-ден 240.04-ке 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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе)

орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөр (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (240.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бұдан әрі – ЖСН). Салықтық міндеттемені сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (айы, жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңін көрсетеді (араб цифрымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы күнтізбелік жылдан аз болса, онда "ай" деген торкөзде декларация табыс етілетін айлар саны көрсетіледі, ал "жыл" деген торкөзде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

Егер кезеңінің ұзақтығы толық күнтізбелік жылды құраса, онда "ай" деген торкөз толтырылмайды, ал "жыл" деген торкөзде декларация табыс етілетін ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

3) жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеуші - жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 363-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші A, B, C, D және E жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді:

A – мүліктік және басқа кірістер алған жеке тұлға (резидент-еңбекші көшіп келушіні қоспағанда);

B – резидент-еңбекші көшіп келуші;

C – жеке практикамен айналасатын адам;

D - Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі шетелдік банктердегі банктік шоттарында айлық есептік көрсеткіштің 2000 еселенген мөлшерінен асатын сомада ақшасы бар жеке тұлға;

E - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлігі бар жеке тұлға;

7) резиденттік белгісі.

Қазақстан Республикасының резидент және бейрезидент жеке тұлғалары толтырады , бұл ретте:

A торкөзін Қазақстан Республикасының азаматы, шетелдік немесе Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

B торкөзін шетелдік тұлға немесе Қазақстан Республикасының бейрезиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

8) азаматтық белгісі.

A торкөзінде осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы азаматының және Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын шетелдіктің азаматтық елінің коды көрсетіледі;

B торкөзін Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын азаматтығы жоқ адам белгілейді;

9) Қазақстан Республикасында бейрезиденттің жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету кезеңі.

Егер декларацияны бейрезидент жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

A жолында Салық кодексінің 220-бабына сәйкес айқындалатын бейрезиденттің Қазақстан Республикасында жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді бастаған күні көрсетіледі;

B жолында оларға сәйкес Қазақстан Республикасында жұмыстар орындалатын, қызметтер көрсетілетін бейрезидент жасасқан бір немесе бірнеше келісімшарттар (шарттар, келісімдер) бойынша бейрезидент Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаудың, қызмет көрсетудің іс жүзінде аяқталған күні көрсетіледі. Бұл жол

бейрезиденттің Қазақстан Республикасында жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді іс жүзінде (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 бейрезиденті жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді.

Ескерту. 14-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 06.12.2022 № 1235 (01.01.2023 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

15. "Мүліктік және басқа да кірістер (резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісін қоспағанда)" деген бөлімде "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6А торкөзін белгілеген жеке тұлға толтырады:

1) 240.00.001-жолы Қазақстан Республикасында және шегінен тыс жерлерден алған мүліктік кірістің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті өткізуден түскен кірістің сомаларын көрсетуге арналған. Бұл жол 00.001 I, 240.00.001 II, 240.00.001 III, 240.00.001 IV, 240.00.001 V, 240.00.001 VI жолдарының сомасы ретінде айқындалады (240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III + 240.00.001 IV + 240.00.001 V+ 240.00.001 VI).

240.00.001 I А жолында салық кодексінің 331-бабында көрсетілген Қазақстан Республикасындағы мүлікті өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

240.00.001 I В жолында салық кодексінің 332-бабына сәйкес Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алынған мүлікті өткізуден түскен табыс көрсетіледі.

Бұл ретте 240.00.001 I В жолына "2060" табыс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін 240.02 нысаны F жолының жиынтық мәні көшіріледі, 240.00.001 II жолына "2140" табыс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін 240.02 нысаны F бағаны жолының жиынтық мәні де көшіріледі";

240.00.001 II жолында салық кодексінің 333-бабында көрсетілген жарғылық капиталға салым ретінде мүлікті (ақшадан басқа) беру кезінде құн өсімінен түсетін кіріс көрсетіледі;

240.00.001 III жолында салық агенттері болып табылмайтын тұлғаларға мүлікті мүліктік жалдауға (жалға алуға) беруден дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаның алған табысы көрсетіледі;

240.00.001 IV жолда талап ету құқығын беруден түсетін кіріс, оның ішінде тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу туралы шарт бойынша тұрғын үйдегі (ғимараттағы) үлес көрсетіледі;

240.00.001 V жолда Салық кодексінің 334-бабында көрсетілген шағын бизнес субъектілері үшін не шаруа және фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерлердің активтерін өткізу кезінде құнның өсуінен түсетін кірістер көрсетіледі;

2) 240.00.002 жолы еңбекші көшіп келуші-резидент алған кірістерді қоспағанда, басқа да кірістердің сомасын көрсетуге арналған (240.00.002 I, 240.00.002 II және 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V және 00.002 VI жолдарының сомасынан кем болмауы тиіс), оның ішінде:

240.00.002 I жолы Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес айқындалатын шетелдік көздерден есепті салық кезеңінде алынған немесе алынуға жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға "2060", "2140" табыс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін жолдарды қоспағанда, 240.02-нысаны F бағаны жолдарының жиынтық мәндері көшіріледі":

240.00.002 I A жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын еңбек (ұжымдық) шарттары бойынша кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I B жолы шетелдік көздерден есепті салық кезеңінде алынған немесе алынуға жататын, нысанасы қызметтер көрсету, Жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I C жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алуға жататын ұтыстар түріндегі кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I D жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын дивидендтер түріндегі кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I E жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын сыйақы түріндегі кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I F жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын стипендия түріндегі кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I G жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын сақтандыру төлемдері түріндегі кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I H жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын зейнетақы төлемдері түріндегі кірістер сомасын көрсетуге арналған;

240.00.002 I I жолы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын 240.00.002 I A - 240.00.002 I H бағандарында көрсетілмеген басқа да сомаларды көрсетуге арналған;

240.00.002 II жолы Салық кодексінің 357-бабының 1-тармағына сәйкес үй жұмыскерлерінің салық агентінен алмаған кірісінің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 III жолы Салық кодексінің 363-бабы 1-тармағының 6) және 7) тармақшаларына сәйкес еңбек шарттары (келісімшарттары) және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қазақстан Республикасының азаматтары алған кірістердің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 IV жолы кәсіби медиаторларды қоспағанда, медиаторлардың Салық кодексінің 357-бабы 1-тармағына сәйкес салық агенттері болып табылмайтын тұлғалардан алған кірістерінің сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 V Салық кодексінің 357-бабы 1-тармағына

сәйкес Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес шаруашылық бойынша есепке алу кітабында есепке алынған жеке қосалқы шаруашылықтан түсетін, салық салуға жататын, жеке қосалқы шаруашылықпен айналысатын тұлғаның салық агентіне дұрыс емес мәліметтерді ұсынуына байланысты төлем көзінен жеке табыс салығын ұстап қалу жүргізілмеген кірістер сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.002 VI жолы Салық кодексінің 338, 644-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден шетелдіктен немесе азаматтығы жоқ адамнан алған өзге де кірістер сомаларын көрсетуге арналған;

3) 240.00.003-жол Салық кодексінің 297 және 340-баптарына сәйкес айқындалған бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) жиынтық пайдасын көрсетуге арналған. Осы жолға 240.04-нысанның К бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

240.00.003 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

240.00.003 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

Ескерту. 15-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

16. "Мүліктік және басқа да кірістерден жеке табыс салығын есептеу (резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісін қоспағанда)" деген бөлімде:

1) 240.00.004-жолы 240.00.001 және 240.00.002 (240.00.001 + 240.00.002) жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, салық салуға жататын кірістердің қорытынды сомаларын көрсетуге арналған;

2) 240.00.005 жолы кірістерді түзетудің жалпы сомасын көрсетуге арналған;

240.00.005 I жолы Салық кодексінің 341-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын кірістерден алып тасталған кірістерді және олардың сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.005 II жолы Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын кірістерден алып тасталған кірістерді және олардың сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.005 III жолы халықаралық шарттарға сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын кірістер сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.03-нысанның Е бағанында көрсетілген жиынтық сома көшіріледі;

240.00.005 IV жолы "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасы Конституциялық заңының 6-бабының 7-тармағына сәйкес босатылатын кірістер сомасын көрсетуге арналған;

3) 240.00.006 жолы, егер мұндай шегерімдер төлем көзінен салық салынатын кірісті айқындау кезінде жүргізілмеген жағдайда, Салық кодексінің 342-бабына сәйкес салық шегерімдерінің сомасын көрсетуге арналған, оның ішінде:

240.00.006 I жолы стандартты салық шегерімдері мен олардың сомаларын көрсетуге арналған;

240.00.006 II жолы басқа да салық шегерімдерін және олардың сомаларын көрсетуге арналған;

4) 240.00.007-жол Салық кодексінің 357-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалатын салық салуға жататын кірістердің сомасын көрсетуге арналған (240.00.004 – 240.00.005 – 240.00.006 + 240.00.003 II);

5) 240.00.008-жол есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

240.00.008 I-жол түзетулерді ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4-тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің, салық салынатын кірісінің есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

6) 240.00.009-жол Салық кодексінің 359-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалатын шетелдегі көздерден алынған кірісінен есепке жатқызылған шетелдік салықтың сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.02-нысанының G бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

7) 240.00.010-жол Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес айқындалатын БШК және БШК ТМ қаржылық пайдасынан есепке жатқызылған шетелдік салықтың сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.04-нысанның L бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ;

8) 240.00.011-жолы 240.00.008, 240.00.008 I және 240.00.009 (240.00.008 – 240.00.008I - 240.00.009) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, мүліктік және

басқа да кірістер бойынша салық кезеңі үшін төленуге жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

9) 240.00.012-жолы 240.00.008 I және 240.00.010 (240.00.008 I – 240.00.010) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 223-бабының 4-тармақшасында айқындалған БШК және БШК ТМ кірістері бойынша салық кезеңі үшін төленуге жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

10) 240.00.013-жолда жеке тұлғаның орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН) көрсетіледі.

Ескерту. 16-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен; өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

17. "Резидент-еңбекші көшіп келуші кірісінен жеке табыс салығын есептеу" деген бөлімде "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6В торкөзін белгілеген жеке тұлға толтырады:

1) 240.00.014-жол Салық кодексінің 360-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін еңбекші көшіп келуші алған салық салуға жататын кірістердің жалпы сомасын көрсетуге арналған;

2) 240.00.015-жол жеке тұлғада еңбек қызметін жүзеге асыруға шетел қызметкеріне рұқсатта көрсетілген ай сайын тиісті кезеңде орындалған жұмысқа (көрсетілген қызметке) есептелген республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төменгі жалақының мөлшері түріндегі салық шегерімінің сомасын көрсетуге арналған;

3) 240.00.016-жолы 240.00.014 және 240.00.015 (240.00.014 – 240.00.015) жолдарының айырмасы ретінде айқындалған резидент-еңбекші көшіп келуші кірістерінің салық салынатын сомасын көрсетуге арналған;

4) 240.00.017-жолы 240.00.016 (240.00.016*10 %) жолына 10% мөлшерлеме бойынша айқындалатын, есептелген ЖТС-тың сомасын көрсетуге арналған;

5) 240.00.018-жолы резидент-еңбекші көшіп келуші ай сайын орындаған жұмысқа (көрсеткен қызметке) республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төменгі жалақының 2 еселенген мөлшерінде есептелген ЖТС бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің алдын ала төленген төлемін көрсетуге арналған;

6) 240.00.019-жолы 240.00.017 және 240.00.018 (240.00.017 – 240.00.018) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, резидент-еңбекші көшіп келушінің кірістері бойынша салық кезеңі үшін төлеуге жататын ЖТС-тың сомасын көрсетуге арналған;

7) 240.00.020-жолда жеке тұлғаның орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН көрсетіледі.

18. "Жеке практикамен айналысатын адамның кірістерінен салықты есептеу" деген бөлімді "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде 6 С торкөздерін белгілеген тұлғалар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 240.00.021-жол салық кезеңі ішінде жеке практикамен айналысатын адамның алған кірістерінің сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолда 240.01-нысанының 01 В жолында көрсетілген қорытынды сома көшіріледі;

2) 240.00.022-жол салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 240.01-нысанының 02 В жолында көрсетілген қорытынды сома көшіріледі.

19. Алып тасталды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19-1. "Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі шетелдік банктердегі банктік шоттарда айлық есептік көрсеткіштің 2000 еселенген мөлшерінен асатын сомадағы ақша" деген бөлімді есепті салық кезеңінің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі шетелдік банктердегі банктік шоттарда республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және есепті салық кезеңінің 31 желтоқсанында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 2000 еселенген мөлшерінен асатын сомада ақшасы бар және "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 6 D торкөзін белгілеген жеке тұлға толтырады:

1) 240.00.023 А жолы ақшасы бар жеке тұлғаның, Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде орналасқан шетел банктерінің атауын көрсетуге арналған;

2) 240.00.023 В жолы осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес А бағанында көрсетілген шетел банкінің құрылған (тіркелген) елінің кодын көрсетуге арналған;

3) 240.00.023 С жолы осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың ақшасы орналасқан, Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде орналасқан шетел банктеріндегі валюта кодын көрсетуге арналған;

4) 240.00.023 D жолы Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде орналасқан шетел банктерінің банктік шоттарындағы ақша сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. Қағида 19-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 06.12.2022 № 1235 (01.01.2023 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан мүліктер" деген бөлімін "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдегі 6 Е торкөзін белгілеген жеке тұлғалар толтырады:

1) 240.00.024 А жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан меншік құқығындағы 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 тұлғадағы қатысу үлесі);

2) 240.00.024 В жолы осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес салық төлеушінің меншік құқығындағы жылжымайтын мүлік, сондай-ақ заңды тұлға, бағалы қағаздар, қатысу үлесі орналасқан елдің кодын көрсетуге арналған;

240.00.024 В жолы:

жылжымайтын мүлік бойынша – құқық белгілейтін құжаттарға сәйкес меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің кадастрлық нөмірін немесе шет мемлекетінің заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктің тіркеу нөмірін;

бағалы қағаздар – шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес бағалы қағаздар эмиссиясының сәйкестендіру нөмірін немесе басқа да нөмірін;

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – қатысу үлесі бар Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген адамның сәйкестендіру нөмірін көрсетуге арналған;

3) 240.00.024 D жолы:

жылжымайтын мүлікке – меншік құқығындағы жылжымайтын мүліктің, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан жерін (мекенжайын);

бағалы қағаздар – бағалы қағаздарды шығарған адамның орналасқан жерін (мекенжайын);

заңды тұлғадағы қатысу үлесі – мұндай қатысу үлесінің мөлшерін пайызда көрсете отырып, қатысу үлесі салық төлеушіге тиесілі адамның орналасқан жерін (мекенжайын) көрсетуге арналған.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жеке практикамен айналысатын адамның кірісі 240.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. Бұл нысан Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістердің осыған ұқсас түрлерін қоспағанда, Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді жеке практикамен айналысатын адамның көрсетуіне арналған және "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде 6 С торкөзін белгілеген тұлғалар толтырады.

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

1) 1-жолда ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі. Салықтық міндеттемені сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (айы, жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі көрсетіледі (араб цифрымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы күнтізбелік жылдан аз болса, онда "ай" деген торкөзде декларация табыс етілетін айлар саны көрсетіледі, ал "жыл" деген торкөзде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

Егер кезеңінің ұзақтығы толық күнтізбелік жылды құраса, онда "ай" деген торкөз толтырылмайды, ал "жыл" деген торкөзде декларация табыс етілетін салық жылы көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың , ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірін көрсетеді;

4) 4-жолда салық төлеушінің санаты көрсетіледі: жекеше нотариус, жеке сот орындаушы, адвокат және кәсіби модератор.

23. "Кірістердің барлығы" деген бөлімде:

01 В жолы салық кезеңі үшін, оның ішінде салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке практикамен айналысатын адамның алған кірістер сомаларын көрсетуге арналған.

24. "Бюджетке төленуі тиіс жеке табыс салығы сомасының барлығы" деген бөлімде:

02 В жолы салық кезеңі үшін, оның ішінде салық кезеңінің әрбір айы үшін жеке практикамен айналысатын адамның бюджетке төлеуі тиіс жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналған.

4-тарау. Шетелдегі көздерден алынған кірістер, шетелдік салықтың төленген және есепке жатқызу сомасы 240.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістерді, оның ішінде жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алынған кірістерді, сондай-ақ Салық кодексінің 8-бөліміне сәйкес шетелдік салықтың төленген және есепке жатқызу сомасын айқындауға арналған. Бұл қосымшада БШК-ның қаржылық пайдасы және БШК ТМ-ның қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

26. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын резидент-салық төлеушіге кіріс төлейтін бейрезидент орналасқан елдің коды көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 31-тармағы 2) тармақшасына сәйкес Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекетте резидент-салық төлеушіге есептелген кіріс түрінің коды көрсетіледі;

Егер резидент-салық төлеушіге есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте әртүрлі кіріс түрлері есептелген жағдайда, онда осы бағанда осындай шет мемлекеттердегі көздерден әрбір есептелген кіріс түрлері жеке көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кірістің валюта коды көрсетіледі.

Егер есепті салық кезеңінде резидент-салық төлеуші кірістерді әртүрлі валютада есептеген жағдайда, онда осы бағанда әрбір валюта бойынша кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердегі көздерден алған кірісті қоса алғанда, Салық кодексінің 322-338-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, есепті салық кезеңінің ішінде шет мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы шетел валютасында көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеушіге бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір валютада , бір кіріс түрін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте алынуға жататын осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында кірісі алынуға жататын күннен бастап, алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамы қолданыла отырып, ұлттық валютада қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 359-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке жатқызылатын шет мемлекеттердің көздерінен алынатын табыстан есептелген шетелдік табыс салығының сомалары ұлттық валютада көрсетіледі;

Бұл ретте, шетелдік табыс салығының есепке жатқызылатын сомасының мөлшері мынадай сомалардың шамаларынан:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік табыс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасында Салық кодексінің 320-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден ЖТС сомасының ең азын білдіреді.

"2260" кіріс түрінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 240.00.001 I А жолына көшіріледі;

"2140" кіріс түрінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 240.00.001 II жолына көшіріледі;

Кіріс түрінің өзге кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 240.00.002 I жолына көшіріледі.

G бағанының қорытынды мәні 240.00.009-жолына көшіріледі.

5-тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 240.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Бұл нысан Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына және 666, 669-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған.

28. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

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

240 .03-нысанының Е бағанының қорытынды мәні 240.00.005 II жолына көшіріледі.

6-тарау. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу – 240.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Бұл нысан БШК қаржылық пайдасының немесе БШК ТМ қаржылық пайдасының, есепке жатқызылуы тиіс БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салынатын салықтың, БШК кірісінен төлем көзінен ұсталған КТС-тың немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, БШК-ның салық салынатын табысынан төленген КТС-тың сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған растайтын құжаттары болған кезде, осы қосымшада Салық кодексінің 340 -бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуы тиіс БШК қаржылық пайдасы немесе БШК ТМ қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

30. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында әр БШК-ның немесе әр БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ айқындау Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында осы Қағидалардың 33-тармағына сәйкес БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында әр БШК немесе әр БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) елдің мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК-да немесе БШК ТМ-да екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде, онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында Салық кодексінің 294-бабына, 297-бабының 7-тармағына сәйкес айқындалатын резидент – салық төлеушінің дербес немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК-дағы резидент – салық төлеушіні тікелей, жанама , конструктивті бақылауы немесе тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі кезінде әр БШК-дағы резидент-салық төлеушіні бақылау немесе тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 32-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 340-бабының 1-тармағына, 297-бабының 2 және 3 -тармақтарына сәйкес айқындалатын, әр БШК немесе әр БШК ТМ-ның салық салуға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетелдік валютада көрсетіледі;

8) Н бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-ның шығындарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған шығындар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ның шығындарын пайдалануға құқығы жоқ;

9) І бағанында резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 297-бабының 10-тармағында айқындалған растайтын құжаттар болған кезде, Салық кодексінің 340-

бабының 3-тармағына сәйкес БШК-ның қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан жүргізілген азайту сомасы шетелдік валютада көрсетіледі.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ның шығындарын пайдалануға құқығы жоқ.

Егер резидент-салық төлеуші Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азайту сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетелдік валютадағы Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі, ол E бағанының мен G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде анықталатын шамасының туындысы ретінде анықталады;

11) K бағанында Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, J бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында резидент-салық төлеушіде Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағында көрсетілген растайтын құжаттардың болу шарты кезінде, Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес есепке жатқызылуға жататын пайда салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Осы бағанда мынадай:

Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) есептелген, салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығының, Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабының 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) есептелген, салық салуға дейін БШК қаржылық пайдасына немесе салық салуға дейін БШК ТМ қаржылық пайдасына салынған пайда салығының төленген сомасының ең аз шамалары көрсетіледі.

Бұл бағанда мынадай валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып:

егер бұл бағанда осы тармақшаның үшінші абзацында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда – есепті кезең үшін валюта айырбастаудың орташа арифметикалық нарықтық бағамы;

егер бұл бағанда осы тармақшаның төртінші абзацында көрсетілген пайда салығының сомасы көрсетілуі тиіс болған жағдайда – шет мемлекетте осындай пайдаға салық төленген күнгі валюта айырбастаудың нарықтық бағамы ұлттық валютада қайта есептелген пайда салығының сомасы көрсетіледі.

K бағанының қорытынды мәні 240.00.003-жолына көшіріледі.

L бағанының қорытынды мәні 240.00.010-жолына көшіріледі.

13) алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Ескерту. 30-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

7-тарау. Кірістердің, валюталардың, елдердің және халықаралық шарттардың түрлерінің кодтары

31. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтары пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша

көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050-мынадай шарттардың бірін орындаған кезде алынған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі шет мемлекетте тіркелген тұлғаның кірістері:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң резидент емес қанағаттандырмаған);

егер осы тармақшада өзгеше көзделмесе, аванстың (алдын ала төлемді) төлеген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін аванстың (алдын ала төлемді) Төлеген тұлға таратылған кезде резидент емес таратудың салық есептілігін ұсыну күніне қанағаттандырмаған;

1060-өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кірістер:

"Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Мемлекеттік тіркеу туралы заң) сәйкес құқықтары немесе мәмілелері мемлекеттік тіркелуге жататын, Қазақстан Республикасының аумағындағы жылжымайтын мүлікке құқықтарды немесе ол бойынша мәмілелерді мемлекеттік тіркеуге);

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлік;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін қоса отырып, Қазақстан Республикасының аумағында;

егер бейрезидент заңды тұлғаның осындай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құраса, бейрезидент шығарған акциялардың, сондай-ақ бейрезидент заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерінің;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен

немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлық қорлар туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 - эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210-еңбекші көшіп келушіге берілген рұқсат негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша еңбекші көшіп келуші-бейрезиденттің табысы;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі -

Бухгалтерлік есеп туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан тауарларды шет мемлекетте өткізуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру 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 кірістер ;

2040 – № 142 бұйрығымен бекітілген салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен табыстар, сондай-ақ өзге де табыстар;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060-өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кірістер:

Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлік;

резидент емес шығарған бағалы қағаздарды;

резидент емес-заңды тұлғадағы, Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан консорциумдағы қатысу үлестерін өткізу;

резидент емес шығарған акцияларды өткізу;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290-нысанасы есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған немесе алынуға жататын қызметтерді көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіптік) қызметтерді көрсетуден болатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Бухгалтерлік есеп туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түскен таза кіріс;

2460-бейрезиденттен алынатын стипендия түріндегі кірістер;

2470-есепті салық кезеңінде шетелдік көздерден алынған, оның ішінде Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде кәсіпкерлік қызмет нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

Ескерту. 31-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

32. Валюта кодын толтыру кезінде "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – Кок № 378 шешімі) бекітілген 23 " Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюталарды кодтау пайдаланылады.

33. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде, № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

34. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодталуы пайдаланылады:

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 келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр-Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 – Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – Қазақстан Республикасына "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 – Азия Инфрақұрылымдық Инвестициялар Банкінің келісімі;

23 – өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

8-тарау. Цифрлық активтердің салық салу – 240.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 8-тараумен толықтырылды – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

35. Бұл нысан есепті салықтық кезеңнің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншігінде цифрлық активтері бар Қазақстан Республикасының азаматтары, қандастар және Қазақстан Республикасында тұруға ықтиярхаты бар адамдардың цифрлық активтері туралы ақпаратты көрсетеді.

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

1) 1-жолда ЖСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі. Салықтық міндеттемені сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі көрсетіледі (араб цифрымен көрсетіледі).

Декларацияны табыс ету үшін салық кезеңі календарлық жыл болып табылады. " Жыл" деген торкөзде декларация табысталатын жыл көрсетіледі.

"Цифрлық активтер" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

"А" бағанында "жолдың реттік нөмірі";

"В" бағанында "цифрлық активтердің аты";

"С" бағанында "цифрлық активтердің саны".

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 84-қосымша

Ескерту. Қағидалар 84-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 300.00 бет 01

«Қосылған құн салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау қағидаларына сәйкес.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламын немесе қаламұшын, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

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

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

6 Салық төлеушінің жеңілдеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐
C Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші: ☐
Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағымен көзделген қызметі бойынша ☐
өзге қызмет бойынша ☐
D «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушылары ☐

7 Жолды Салық кодексінің722-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады
A келісімшарт № ☐☐☐☐☐☐ B жасалған күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ Күні, айы, жылы, сандармен

8 Валюта коды ☐☐☐

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): барабар ☐ бөлек ☐

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ барабар және бөлек ☐

11 Тәбыс етілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 шот-фактуралды жазып беру тәсілі (тиісті торкөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште ☐ электрондық түрде ☐

13 шот-фактураларды алу тәсілі (тиісті торкөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште ☐ электрондық түрде ☐

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.001	ҚҚС салынатын өткізу бойынша айналым, соның ішінде:	млрд. млн. мың бір	млрд. млн. мың бір
1	*шот-фактуралар жазып беруімен*		
1	*шот-фактураларды жазып берусіз*		
300.00.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым (300.01.004+300.06.005 A)		
300.00.003	Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету (300.06.004 A, 300.06.004 B)		
300.00.004	Өткізілген орны ҚР болып табылмайтын тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің өткізу бойынша айналым		
300.00.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар (300.02.009+300.06.006 A)		
300.00.006	Жалпы айналым (300.00.001A+300.00.002 +300.00.003A+300.00.004+300.00.005), соның ішінде:		
1	*Акцизделетін тауарлар (300.00.001A+300.00.002A+300.00.003A)*		
300.00.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі ((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100%)		%

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.008	Жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.00.002/(300.00.001A+300.00.002+300.00.013A)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 В) жолын қоспағанда, тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.012	Жалпы есептелген ҚҚС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		A ҚҚС-ның алу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-пен салық салынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер, соның ішінде:		
I	*негізгі фактурлар бойынша*		
I	*өзге де құжаттар бойынша*		
300.00.014	Резидент емес ұсынған жұмыстар, қызметтер (300.05.G000001, 300.05.M000001)		
300.00.015	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.00.016	ҚҚС төленген импорт (тауарлар декларациясы және 328.00 нысаны негізінде) соның ішінде:		
I	Еуразиялық экономикалық одағына мүше болып табылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		
300.00.017	Босатылған тауарлар импорты (300.02.014)		
300.00.018	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларациясы негізінде)		
300.00.019	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бюджетке төленген ҚҚС (300.03 нысанының I бағанасындағы 0000001 жолдық 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+300.00.016A+300.00.16ЦA+ 300.00.017+300.00.020A+300.00.029A)		
300.00.022	Есепте жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету (300.06.010 В)		
300.00.023	300.00.024 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы (300.00.013B+300.00.014B+300.00.016 В +300.00.016ЦВ+300.00.019+300.00.020B+300.00.022B)		
300.00.024	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	есепке жатқызуға пропорционалды әдіс қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
II	бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдістер қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдардың мақсаттары үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
300.00.025	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023x300.00.007) немесе (300.00.023)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.023)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.00.024Ix300.00.009)+(300.00.024IIIx300.00.007)+300.00.024II)		

ЖСН (БСН)

нысан 300.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	А ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	В ҚҚС сомасы
IV	Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолдану кезінде есепке жатқызын ҚҚС қосымша сомасы) (300.00.012 -300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012 -300.00.025 II-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012-300.00.025III-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70%		
300.00.026	ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмейтін сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023-300.00.025I)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.024 - 300.00.025III)		
300.00.027	Өспелі жиынымен салық кезеңінің басындағы қалыптасқан есептелген салық сомасын есепке жатқызатын ҚҚС асып кеткен сомасы		
I	Салық кодексінің 411-бабымен қарастырылған қызметтер бойынша есепті салықтық кезеңнің басында өспелі қорытындысымен қалыптасқан есепке жатқызған салық сомасы		
II	декларация бойынша есепті салықтық кезеңнің соңында өспелі қорытындысымен қалыптасқан		
300.00.028	Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын мақсатта пайдаланған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы (300.01.008)		
300.00.029	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты (300.04.001 A, 300.04.001 B)		

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есеп

Жол коды	Атауы	В ҚҚС сомасы
300.00.030	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	
I	Бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасы (300.00.012-300.00.025I-300.00.029B -300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.029B- 300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.029B- 300.00.025IV)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасынан есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.00.025I+300.00.029B-300.00.012 немесе 300.00.025II +300.00.029B -300.00.12 немесе 300.00.025III+ 300.00.029B-300.00.012)	
300.00.031	Салық кодексінің 369- бабы 1 тармағының 3- тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС асып кеткен сомасының азайуы	

Бөлім. ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап

300.00.032	Есептелген салық сомасынан есепке жатқызылатын ҚҚС асып кеткен сомасын қайтаруды жүзеге асыруды талап етемін, соның ішінде:	
I	Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдалануға байланысты (келісемін X көрсетілді)	
II	Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін пайдалануға байланысты (келісемін Көрсетілді)	
III	Осы ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап беріліетін салық кезеңі:	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотты салығының аяқталған

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күні — Күні, айы, жылы, сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотты салығының аяқталған

Декларация қабылдаған құрылымдық құрылымның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Декларация қабылданған күні — Күні, айы, жылы, сандармен

Мөртабан орны

Пошта өтемелінің күні — Күні, айы, жылы, сандармен

нысан 300.01 бет 01

НӨЛДІК СТАВКА БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН САТУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМ
(Декларацияға 1-қосымша)

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	В	Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар сомасы
300.01.001	Тауарлар экспорты, оның ішінде:		
I	Бұрынғылық экономикалық одақпен 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		
I			
II			
III			
IV			
V			
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

		мың теңге	мың теңге	мың теңге
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 В жолының мәнінің 300.01.002 жолының мәніне тең болуы керек
300.01.004 В жолының мәнінің 300.01.003 жолының мәніне тең болуы керек

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

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	В Айналым сомасы
300.02.001	ҚҚС-нан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналым	млрд. млн. мың
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.002	Халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым	
300.02.003	Халықаралық жүктасушыларға байланысты айналымдар	
300.02.004	Жерге және тұрғын үй имараттарына байланысты өткізу бойынша айналымдар	
300.02.005	ҚҚС босатылатын қаржылық операциялар	
300.02.006	мүлікті қаржылық лизингке беру	
300.02.007	Салық кодексі 451-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚР аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше-мемлекеттердің аумағынан әкелінген тауарды жөндеу жөнінде қызметтерді өткізу бойынша айналымдар	
300.02.008	ҚР-ның лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар	
300.02.009	Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы	

Бөлім. ҚҚС босатылған импорт

Жол коды	Атауы	В Айналым сомасы
300.02.010	ҚҚС босатылған импорт	млрд. млн. мың
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.011	Халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импорт	
300.02.012	Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды кіргізу	
300.02.013	Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты	
300.02.014	ҚҚС босатылған импорт жиынтығы	

300.02.009 В жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі
300.02.014 В жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

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	C	D Төлем мерзімі
0 0 0 0 0 0 0 1 БАРЛЫҒЫ			

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

A №	E Салық кезеңінде төленген ҚҚС	F Алдағы салық кезеңінде төленген ҚҚС	G ҚҚС бойынша берешек (E–(B+F))
0 0 0 0 0 0 0 1			

ҚҚС ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІ БОЙЫНША ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

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	А Салық салынатын импорт	В ҚҚС сомасы
300.04.001	Есепке жатқызу әдісімен тауарлар импортының жиыны, соның ішінде:		
I	Жабдықтар		
II	Ауыл шаруашылығы техникасы		
III	Автомобиль көлігінің жолжүймалы жүк құрамы		
IV	Тіқұшақтар 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 жолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар		
X	Тірі ірі қара мал		

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.025 А жолын толтыруға
300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 жолға 100.00.027 В жолын толтыруға көшіріледі

нысан 300.05 бет 01

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҮМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Алмандағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Нөмір	B Бейрезиденттің Аты-тегі немесе атауы	C Резиденттің салық коды	D Бейрезиденттің резиденттік елінің салықтық тіркеу нөмірі	E Келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по этому формату)			№ Күні, айы, жылы көрсетілсін

нысан 300.05 бет 02

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҮМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Алмандағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Нөмір	F Салық салынатын табыстың түрінің коды	G Есептелі салық келтіріледі салық салынатын айналым	H Есептелі салық келтіріледі айналымға байланысты шығыстар бойынша төленуге жатпаған ҚҚС сомасына	I Төленуі салық келтіріледі айналымға байланысты шығыстар бойынша қайтару төленуге жатқан ҚҚС сомасына
0 0 0 0 0 1				

нысан 300.05 бет 03

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A	J	K	L	M
Нөмір	Алынатын салық кезеңіндегі салық салынатын айналым	Алынатын салық кезеңіндегі айналым бойынша төленуге жататын ҚҚС сомасы	Алынатын салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке төленген ҚҚС сомасы	Төленген ҚҚС алынбы (300.05.300000 - 300.05.L000001)
0 0 0 0 0 1	млрд.	млрд.	млрд.	млрд.

300.05.G000001 жолының сомасы 300.00.001А жолына көшіріледі
300.05.M000001 жолының сомасы 300.00.001Б жолына көшіріледі

нысан 300.06 бет 01

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы	B ҚҚС түзету сомасы
300.06.001	Салық салынатын айналым мөлшерін түзету (оның ішінде мөлшерлемесі бойынша салық салынатын айналымда қосылғанда), оның ішінде:		
I			
II			
III			
IV			
V			
300.06.002	Құмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету		
300.06.003	Күмәнді талаптар бойынша төлем құнына салық салынатын мөлшерінің көбеюі		
300.06.004	Түзетулер сомасының жиынтығы		
300.06.005	Нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын мөлшерін түзету сомасының жиынтығы		

Бөлім. Салықтан босатылған айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы
300.06.006	босатылатын айналымның мөлшерін түзету, оның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жолдың коды	Атауы	B ҚҚС түзету сомасы
300.06.007	есепке жатын ҚҚС сомасын түзету, оның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.06.008	Міндеттемелерді жою кезінде күмәнді міндеттемелер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету	
300.06.009	Күмәнді міндеттеме бойынша төлеуге байланысты есепке жатқызылған ҚҚС сомасының көбеюі	
300.06.010	Түзету сомасының жиынтығы	

300.06.001 А жолының сомасы 300.00.001 жолына көшіріледі
300.06.004 А жолының сомасы 300.00.001 А жолына көшіріледі
300.06.004 жолының сомасы 300.00.002 В жолына есепке алынады
300.06.006 жолының сомасы 300.00.003 жолына есепке алынады
300.06.0060 жолының сомасы 300.00.022 жолына көшіріледі

нысан 300.07 бет 01

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 7-қосымша)

Алмайдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

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	C	D	E	F
№	Жол бойынша коды	Сатып алушының ЖСН-і (БСН-і)	Шот-фактура №	Шот - фактураның жасалған күні	Шот - фактураның сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жолын бойынша толтырылады)			



нысан 300.07 бет 02

Алмайдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	G	H	I
№	ҚҚС төлеуші алмайтын шот-фактуралар бойынша жалпы сома	Шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы	Есептік салық кезеңі үшін алынатын ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың



нысан 300.07 бет 03

Алмасады беттің нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	J Пайдалы қазбының түрі	K Пайдалы қазбының көлемі	L
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 300.08 бет 01

Алмасады беттің нөмірін көрсетіңіз

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

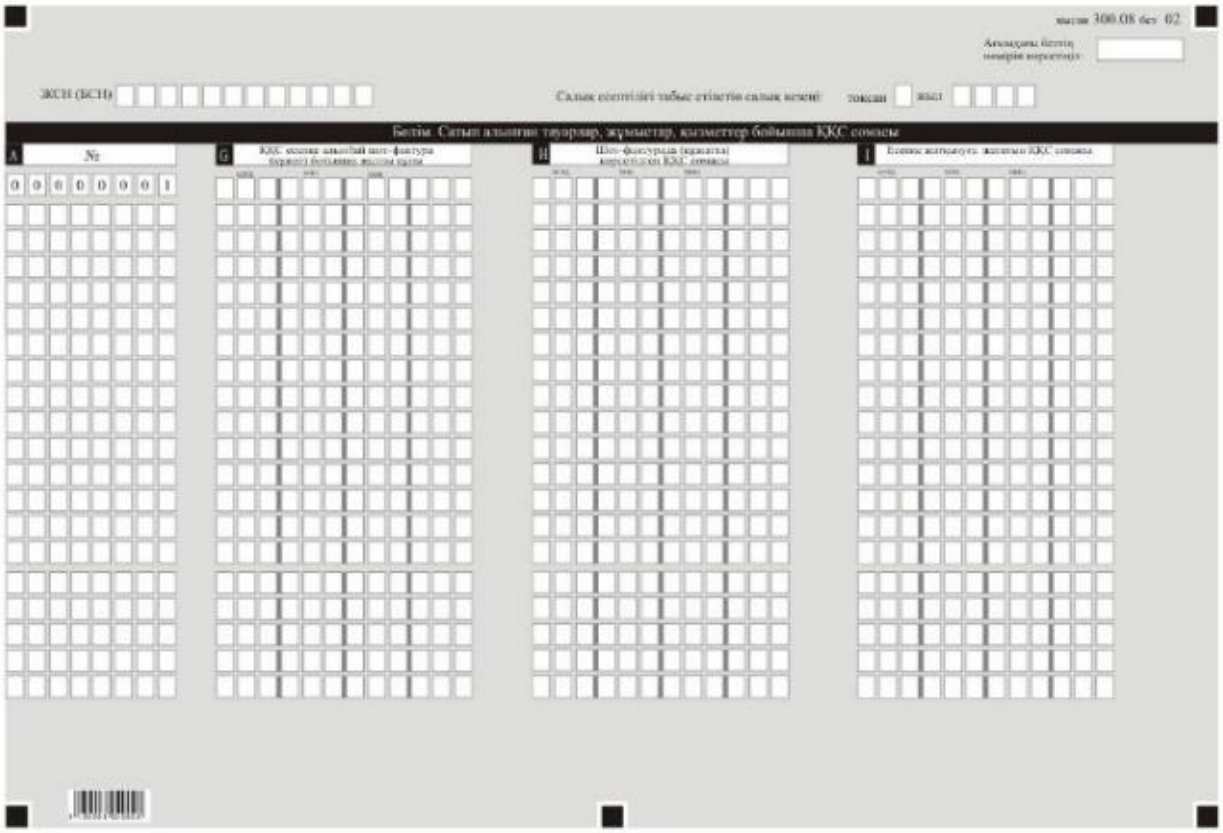
Бөлім. ҚҚС төлеуін туралы жалпы ақпарат

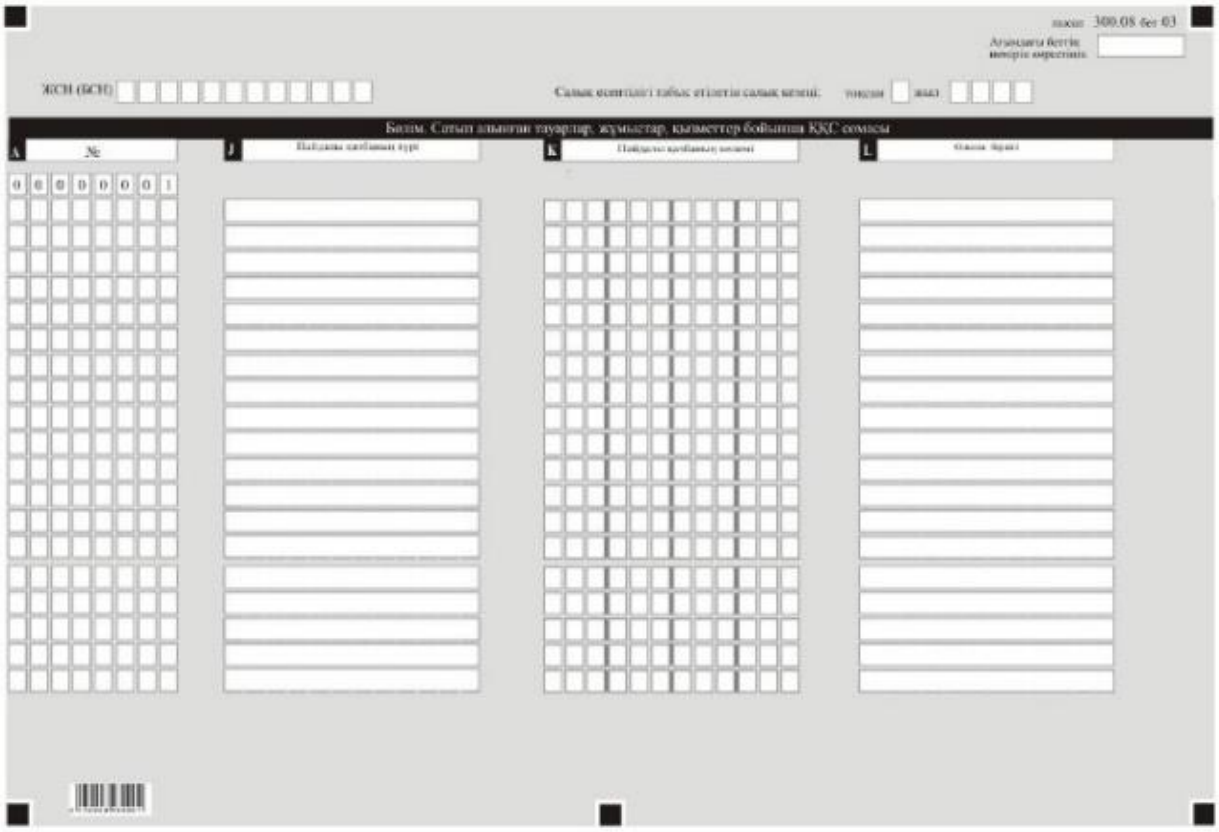
1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	B	C Өзіне берушінің ЖСН-і (БСН-і)	D	E	F
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖЫЛЫМЫ (кол ТЕК пысаның алынды бойынша толтырылады)			


нысан 300.08 бет 02
Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз
ЖСН (БСН)
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл
Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы
А №
Б ҚҚС есепке алынатын шот-фактура (түзетілуі болмаған жағдайда)
В Шот-фактурада (түзетілуі) көрсетілген ҚҚС сомасы
Г Есепке жатқызуға жатпайтын ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1


нысан 300.08 бет 03
Алғашқы беттің нөмірін көрсетіңіз
ЖСН (БСН)
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл
Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы
А №
Д Пайдалы қазбаның түрі
Е Пайдалы қазбалар кешені
Ж Өзгеше белгі
0 0 0 0 0 0 0 1

нысан 300.09 бет 01

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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	мың теңге	жүз теңге	теңге
300.09.001	Қайтаруға ұсынылған, оның ішінде: (300.09.001 I+300.09.001 II+300.09.001 III+300.09.001 IV+300.09.001 V+300.09.001 VI)			

I Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан			II тоқсан		
жылы	мың теңге	жүз теңге	теңге	мың теңге	жүз теңге	теңге

Кезең	III тоқсан			IV тоқсан		
жылы	мың теңге	жүз теңге	теңге	мың теңге	жүз теңге	теңге

II Салық кодексінің 432-бабын қолдануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан			II тоқсан		
жылы	мың теңге	жүз теңге	теңге	мың теңге	жүз теңге	теңге

Кезең	III тоқсан			IV тоқсан		
жылы	мың теңге	жүз теңге	теңге	мың теңге	жүз теңге	теңге

нысан 300.09 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	мың	жүз	бір
III	Резидент емес үшін қосылған ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:			

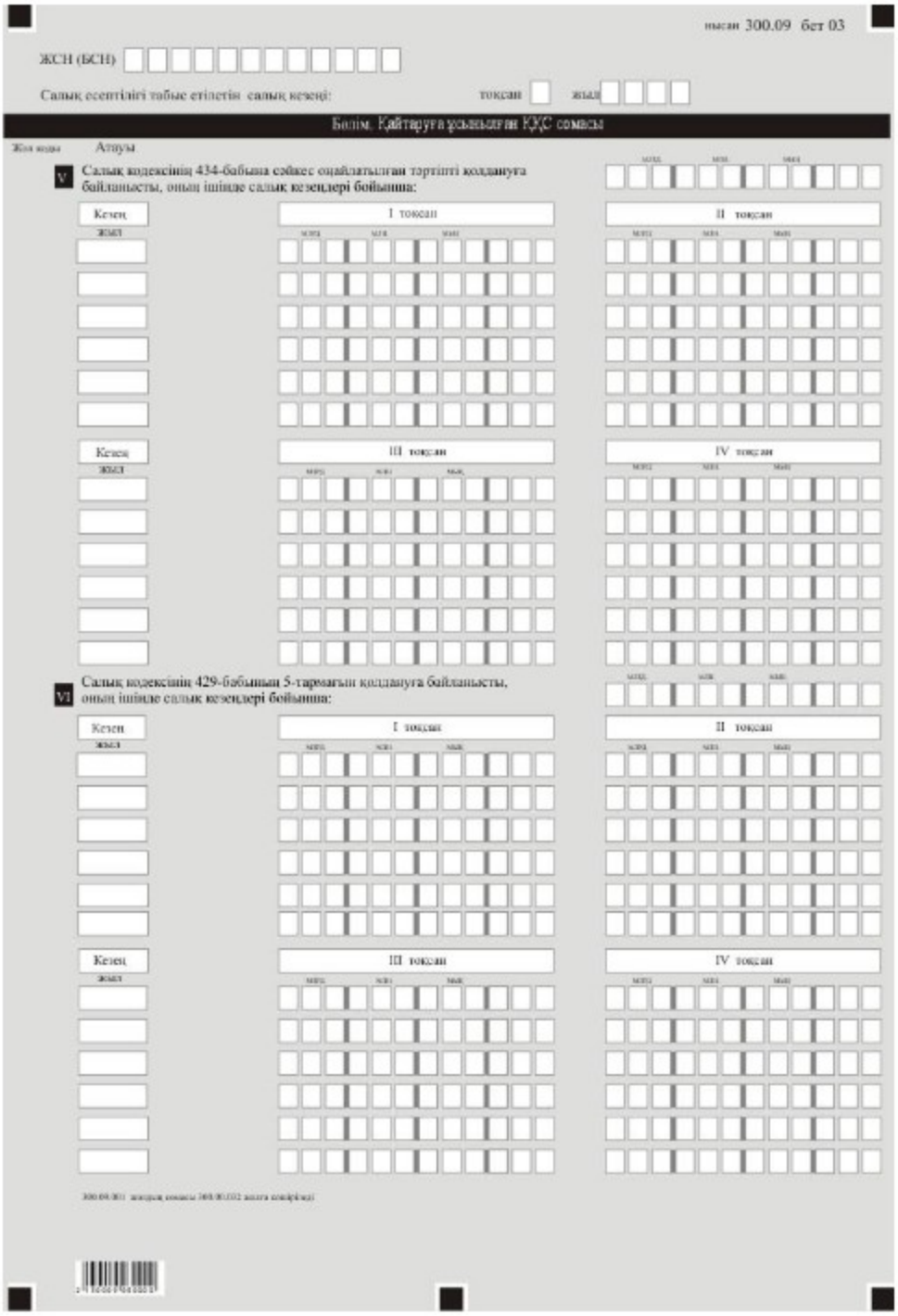
Кезең	I тоқсан	II тоқсан
300.01	мың жүз бір	мың жүз бір

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
300.02	мың жүз бір	мың жүз бір

IV	Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдалануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:	мың	жүз	бір

Кезең	I тоқсан	II тоқсан
300.03	мың жүз бір	мың жүз бір

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
300.04	мың жүз бір	мың жүз бір


нысан 300.09 бет 03

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға қосылатын ҚҚС сомасы

Жол коды Атауы

V Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпті қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан	II тоқсан

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан

VI Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағын қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең	I тоқсан	II тоқсан

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 85-қосымша

"Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 85-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 10-бөліміне сәйкес қосылған құн салығы сомасын есептеуге арналған "Қосылған құн салығы бойынша салық декларация " есептілігінің нысанын (бұдан әрі - ҚҚС) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (300.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (300.01-ден 300.09-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 түрде жасалуы тиіс.

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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе)

орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не болмаса электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) электрондық нысанда ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің электрондық хабарламасын алады.

12-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 12-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (300.00-нысаны)

14. "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы, дара кәсіпкердің дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Жол міндетті түрде толтыруға жатады.

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 цифрларымен көрсетіледі). Салық кодексінің

423-бабына сәйкес декларацияны тапсыру үшін есепті кезең күнтізбелік тоқсан болып табылады. Жол міндетті толтырылуға жатады;

4) декларацияның түрі.

Салық кодексінің 206-бабына сәйкес салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленуге жатады.

ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алып тасталған кезде "тарату" түріндегі декларацияны табыс ету міндетті болып табылады;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А, В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда;

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы;

С – Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:

"Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша" деген торкөз;

"өзге қызмет бойынша" деген торкөз белгіленеді.

D – "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасы Конституциялық Заңына сәйкес АХҚО қатысушылары.

Қандай қызмет бойынша декларацияның тапсырылуына байланысты торкөздердің біреуі міндетті түрде белгіленуі тиіс;

7) жол Салық кодексінің 722-бабында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушымен толтырылады.

Жол, егер салық төлеуші Салық кодексінің 722-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 8 А және В торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшарт нөмірі, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағының шартарына сәйкес келмейтін келісімшарттар бойынша бұл жол толтырылмайды.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген әрбір келісім (келісімшарт) бойынша бөлек декларация жасалады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі - КОК № 378 шешімімен) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) ҚҚС есепке жатқызу әдісі. Тиісті торкөздердің бірі міндетті толтырылуға жатады
.

Тиісті торкөз Салық кодексінің 407-бабында сәйкес ҚҚС есепке жатқызудың таңдалған әдісі негізінде толтырылады.

"Пропорционалды " торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Бөлек есепке алуды жүргізу арқылы" торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есептеуге жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Жеке айналымдар бойынша бөлек есеп жүргізу құқығы бар пропорционалды" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 407-бабына сәйкес бір мезгілде ҚҚС есептеуге жатқызудың пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу әдістерін қолданған жағдайда белгіленеді;

10) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. ҚҚС 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.

12) шот-фактураны жазып беру тәсілі. Шот-фактураны жазып беру тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде жазып берілген жағдайда, екі торкөз белгіленеді.

13) шот-фактураны алу тәсілі. Шот-фактураны алу тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде алынған жағдайда, екі торкөз белгіленеді.

Ескерту. 14-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.00.001 А жолында Салық кодексіне сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымды қоспағанда, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.001 В жолында 300.00.001 А жолында айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар тиісті жолдарға келісімге (келісімшартқа) сәйкес салық мөлшерлемесін қолданады;

3) 300.00.001 І А жолында шот-фактура жазып берілген, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.001 I B жолында 300.00.001 I A жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.001 II A жолында Салық кодексіне сәйкес шот-фактураларды жазып беру талап етілмейтін, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.001 II B жолында 300.00.001 II A жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.002 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Бұл жолға 300.06 қосымшаның 300.06.005 A жолы ескеріле отырып, 300.01-қосымшаның 300.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.003 A жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 A жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

9) 300.00.003 B жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін түзетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 B жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

10) 300.00.004 A жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде ҚҚС төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.00.005 A жолында ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Сондай-ақ бұл жолда Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.02.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген жағдайда, бұл жолда 300.06.006 A жолында көрсетілген жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі;

12) 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 A, 300.00.002, 300.00.003 A, 300.00.004, 300.00.005, жолдарының сомасы ретінде айқындалады (300.00.001 A + 300.00.002 + 300.00.003 A + 300.00.004 + 300.00.005);

13) 300.00.006 I жолында салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналымдардың сомасы

көрсетіледі. Бұл жол 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 300.00.007 жолында 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларының 300.00.006 жолына пайыздық 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 болмаған жағдайда, 300.00.007 жол толтырылмайды;

15) 300.00.008 жолында 300.00.002 жолының 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларына пайыздық қатынасы (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл жол 300.00.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

16) салық төлеуші дербес айқындайтын 300.00.009 жолында Салық кодексінің 407, 408 және 409-баптарына сәйкес салық төлеуші бір мезгілде пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу құқығымен 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;

17) 300.00.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.011 жолында 300.00.010 жолында көрсетілген ҚҚС сомасын қоспағанда, салық кезеңінің ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

19) 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 ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде 300.00.013 В-дан 300.00.022 В-ға дейінгі (300.00.015 жолынан басқа) жолдарды толтыру кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданатын ҚҚС төлеушілер салық салынатын мақсатта пайдаланатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомаларын көрсетеді.

"Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.00.013 А жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.013 В жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.013 I А жолында шот-фактура жазып берілген, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.013 I В жолында 300.00.013 I А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.013 II А жолында шот-фактураны қоспағанда, жазып берілген құжаттар бойынша Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.013 II В жолында 300.00.013 II А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.014 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.05.G000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.014 В жолында 300.00.014 А жолында көрсетілген айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі; 300.00.014 В жолына 300.05.M000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 300.00.015 жолында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы, сондай-ақ ҚҚС сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолда ҚҚС есепке алмай сатып алу бойынша айналымның сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.016 I А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 385-бабына сәйкес анықталады. Осы жол тауарларға арналған декларацияда (декларацияларда) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

11) 300.00.016 I В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген импортқа ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға арналған декларацияға (декларацияларға) сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жеке дара есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданған кезде аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) 300.00.016 II А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорт мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 444-бабына сәйкес анықталады. Аталған жол тиісті салық кезеңі (кезеңдері) ішінде ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) көрсетілген, Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес анықталған, импортқа ҚҚС осы салық кезеңде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) мәліметтер негізінде толтырылады;

13) 300.00.016 II В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша импортқа төленген және тиісті салық кезеңі үшін ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтініште (өтініштерде) Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес, импортқа қосылған құн салығы осы салық кезеңде есепке алуға жатады Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционал әдісін қолданған кезде аталған жолда имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы және 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес көрсетіледі. Бөлек есепке алу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде бұл жолда салық салынатын айналымның мақсаттары пайдаланылатын импортталатын тауарларға төленген ҚҚС сомасын көрсетеді;

14) 300.00.017 Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Аталған жолға 300.02.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 300.00.018 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес кеден органына ұсынылған ішкі тұтыну үшін шығару кедендік рәсімімен орналастырылған тауарларға декларацияның негізінде ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.00.019 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес ҚҚС төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.00.020 А жолында ҚҚС жер қойнауын пайдалану келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі;

18) 300.00.020 В жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес тауарлардың импорты бойынша есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

19) 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, 300.00.020 А және 300.00.029 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 + 300.00.020 А + 300.00.029 А) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

20) 300.00.022 жолында Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін. Аталған жолға 300.06.010 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

21) 300.00.023 жолында 300.00.024 жолында көрсетілгенді қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі. 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В + 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022 жолдарының сомасы (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В – 300.00.022) ретінде айқындалады. Бұл жолды 300.00.024 жолын толтыратын ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды және бөлек есептеу әдісін қолданатын салық төлеуші толтырмайды;

22) салық төлеушімен дербес айқындалатын 300.00.024 жолында салық төлеуші жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған жағдайда, салық кезеңіне есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы көрсетіледі, атап айтқанда:

Салық кодексінің 407-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен ҚҚС сомаларын есепке жатқызудың пропорционалды әдісін пайдаланған жағдайда Салық кодексінің 396-бабының 1-тармағына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдары болған кезде салық төлеушілер салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын көрсетеді. Аталған жол 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III жолдарынан тұрады;

23) 300.00.024 I жолында жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды есепке жатқызу әдісін қолданған кезінде пропорционалды әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

24) 300.00.024 II жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

25) 300.00.024 III жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезінде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдар мақсатында бір мезгілде пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

26) 300.00.025 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес салық кезеңі үшін ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III және 300.00.025 IV жолдарынан тұрады, қолданатын ҚҚС есепке

жатқызу әдісіне байланысты 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III жолдардың бірі толтыруға жатады, сондай-ақ 300.00.025 IV жол Салық кодексінің 411-бабының ережелері қолданылған кезде қосымша толтырылады;

27) 300.00.025 I В жолында мынадай формула бойынша (300.00.023 х 300.00.007) айқындалған, есепке жатқызудың пропорционалды әдісі қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Егер салық кезеңі ішінде өткізу бойынша айналым болмаса, онда рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы 300.00.023 жолдан көшіріледі;

28) 300.00.025 II В жолында, бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы түзетуді ескере отырып, салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын, алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС мөлшерінде айқындалады. Аталған жолға 300.00.023 жолындағы сома көшіріледі;

29) 300.00.025 III В жолында ((300.00.024 I х 300.00.09) + 300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II) формуласы бойынша айқындалатын, жеке айналымдар бойынша бөлек есептеу құқығы бар пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

30) 300.00.025 IV В жолында (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I- 300.00.029 В) х 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I - 300.00.029 В) х 70% формуласы бойынша айқындалатын және есепке жатқызылған ҚҚС бойынша есепке жатқызудың қосымша сомасы көрсетіледі. Аталған жолды Салық кодексінің 411-бабында көрсетілген салық төлеушілер ғана толтырады;

31) 300.00.026 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес есептелген ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III жолдарынан тұрады, ҚҚС есепке жатқызу әдісінің қолданылуына байланысты жолдардың бірі толтырылады;

32) 300.00.026 I жолында (300.00.023 – 300.00.025 I) формуласы бойынша айқындалатын, пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілмеген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

33) 300.00.026 II жолында бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі қолданылған кезде ҚҚС сомасын есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі;

34) 300.00.026 III жолында (300.00.024 – 300.00.025 III) формуласы бойынша айқындалатын жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде есепке жатқызуға рұқсат етілмеген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

35) 300.00.027 жолында Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының салық кезеңі үшін есепке жазылған салық сомасынан асып кету сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.027 I және 300.00.007 II жолдарынан тұрады;

36) 300.00.027 I жолында өсу қортындысымен салық кезеңінің басында қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 411-бабында көзделген салық төлеушілер толтырады;

37) 300.00.027 II жолында есепті салық кезеңінің соңында өсу қортындысымен декларация бойынша қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі;

38) 300.00.028 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаты үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттарды орындайтын ҚҚС төлеушілер толтырмайды. Бұл жолға 300.01.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

39) 300.00.029 А жолында 300.00.020 А жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша құнды қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

40) 300.00.029 В жолында 300.00.020 В жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес салықтық есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі.

17. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

300.00.030 жолында 300.00.030 I және 300.00.030 II жолдарынан тұратын есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі:

1) 300.00. 030 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс салық сомасы көрсетіледі. Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV жолдарының айырмасы ретінде;

бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 В - 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 3 00.00.030 II жолында есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы көрсетіледі.

Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде (300.00.025 I + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу әдісі кезінде (300.00.025 II + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде (300.00.025 III + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.00.031 жолында Салық кодексінің 369-бабының 1-тармағы 3) тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС сомасын азайту көрсетіледі. Аталған жол Салық кодексінің 429-бабының 8-тармағына сәйкес асып кеткен ҚҚС есептен шығарған жағдайда толтырылады.

18. "ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап" деген бөлімде:

1) 3 00.00.032 жолында Салық кодексінің 429-бабына сәйкес есепке жатқызылатын ҚҚС есептелген салық сомасынан асып кетуін қайтару туралы талап көрсетіледі. Бұл жол егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында "қосымша", " хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген жағдайда, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды;

2) 300.00.032 I жолындағы торкөз Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдаланатын салық төлеушімен белгіленеді;

3) 300.00.032 II жолындағы торкөз егер салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған жағдайда белгіленеді;

4) 300.00.032 III жолында ҚҚС төлеуші осы ҚҚС асып кету сомасын қайтару туралы талапты беретін салық кезеңі көрсетіледі. Егер 300.00.032 жолы толтырылса, осы жол міндетті түрде толтырылуға жатады.

19. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, оның дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

2) декларация тапсырылған күні – мемлекеттік кірістер органына декларация табыс етілген күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын, өткізу бойынша айналым – 300.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

20. Аталған нысан нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ нөлдік мөлшерлеме бойынша айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомалары туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.01-қосымшасы егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "01" торкөзі белгіленген болса, толтырылады.

21. "Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 44 және 50-тарауларына сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.01.001В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі . Аталған жол 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В, 300.01.001 V В жолдарын қамтиды;

2) 300.01.001 I В жолында тауарларды Еуразиялық экономикалық одаққа мүшесі болып табылмайтын мемлекеттерге экспортқа тауарларды өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.01.001 II В жолында тауарларды Ресей Федерациясына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.01.001 III В жолында тауарларды Беларусь Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.01.001 IV В жолында тауарларды Армения Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

6) 300.01.001 V В жолында тауарларды Қырғыз Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

7) 300.01.002 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

8) 300.01.003 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа өткізулер көрсетіледі. Аталған жолда 300.01.003 I В жолынан бастап 300.01.003 V В дейінгі жолдар қамтылады;

9) 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V жолдарында өткізу бойынша айналымға нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

10) 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V В жолдарында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымның сомасы көрсетіледі;

11) 300.01.004 В жолында 300.01.001 жолынан бастап 300.01.003 дейінгі жолдар сомасы ретінде айқындалған, нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын, өткізу бойынша қортынды айналым көрсетіледі.

22. "Есепке жатқызылатын және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалатын ҚҚС төлеушілер толтырмайды.

Осы бөлімде:

1) 300.01.005 В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 300.01.006 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

3) 300.01.007 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа да өткізу бойынша айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) 300.01.008 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.01.005 В жолынан бастап 300.01.007 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.01.004В жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.01.008В жолының сомасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

4-тарау. Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдар – 300.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. Бұл нысан Салық кодексінің 45 және 50-тарауына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

24. 300.02-қосымшасы 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "02" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

25. "ҚҚС босатылған өткізу бойынша айналымдар" деген бөлімде:

1) 300.02.001 В жолында Салық кодексінің 394 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар сомасы көрсетіледі және 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.001 I жолынан бастап 300.02.001 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV және 300.02.001 V жолдарында өткізу бойынша айналым ҚҚС босатылатын, Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарында босатылған айналым сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.002 В жолында осындай босатуды көздейтін халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.02.003 В жолында халықаралық тасымалдаумен байланысты және Салық кодексінің 395-бабына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдар көрсетіледі;

6) 300.02.004 В жолында Салық кодексінің 396-бабына сәйкес ҚҚС босатылған жер мен тұрғын үй ғимараттары бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.02.005 В жолында Салық кодексінің 397-бабына және "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасы Конституциялық заңынаның 6-бабының 8-2 тармағына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық операцияларды өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

8) 300.02.006 В жолында Салық кодексінің 398-бабына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық лизингіне мүлікті беру бойынша айналым көрсетіледі;

9) 300.02.007 В жолында Салық кодексі 451-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;

10) 300.02.008 В жолында Қазақстан Республикасының лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.02.009 В жолында 300.02.002 В жолдан бастап 300.02.008 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі.

26. "ҚҚС босатылған импорт" деген бөлімде:

1) 300.02.010 В жолында Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған импорт көрсетіледі және және 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.010 I жолынан бастап 300.02.010 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV және 300.02.010 V жолдарында импорт ҚҚС босатылатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарында босатылған импорт сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.011 В жолында халықаралық шарттарға сәйкес босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

5) 300.02.012 В жолында Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шарттарда (келісімшарттарда) көзделген кепілдік қызмет көрсету шеңберінде әкелінген босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.013 В жолында Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

7) 300.02.014 В жолында 300.02.010 В жолдан бастап 300.02.013 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын ҚҚС босатылған импорттың қорытынды сомасы көрсетіледі.

300.02.009 В жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

300.02.0014 В жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

5-тарау. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты – 300.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

27. Бұл нысан Салық кодексінің 49-бабы 9 және 10-тармақтарына сәйкес тауарлар импорты жүзеге асырылған және ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген салық кезеңі үшін декларация жасау кезінде де толтырылады.

28. 300.03-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "03" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

29. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі:

3) С бағанында тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Салық кодексінің 49-бабы 9 және10-тармақтарына сәйкес белгіленген салықты өтеуге арналған мерзім (өзгертілген) көрсетіледі;

5) E бағанында есепті салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша бюджетте нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында алдыңғы салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға B бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларациялардың анықтамалық нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін E бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) G бағанында бюджетке төлеуге жататын ҚҚС бойынша берешек сомасы көрсетіледі. Аталған сома E және Ғ бағандар сомасына C бағанының тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

8) E бағанының 00000001 жолының қортынды сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі.

6-тарау. Қосылған құн салығын есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 300.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

30. Аталған нысан ҚҚС Салық кодексінің 427 және 428-баптарында 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.

31. 300.04-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолда "04" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

32. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.04.001 A жолында ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленетін салық салынатын импорттың сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.04.001 I A, 300.04.001 II A, 300.04.001 III A, 300.04.001 IV A, 300.04.001 V A, 300.04.001 VI A, 300.04.001 VII A, 300.04.001 VIII A, 300.04.001 IX A және 300.04.001 X A жолдарын қамтиды;

2) 300.04.001 I A жолында импортталған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

3) 300.04.001 II A жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасының сомасы көрсетіледі;

4) 300.04. 001 III A жолында импортталған автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамының сомасы көрсетіледі;

5) 300.04.001 IV A жолында импортталған ұшақтар мен тікұшақтардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.04.001 V A жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондардың сомасы көрсетіледі;

7) 300.04.001 VI A 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 жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

11) 300.04.001 X А жолында импортталған тірі ірі қара мал сомасы көрсетіледі;

12) 300.04.001 В жолында есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС 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 және 300.04.001 X В жолдарын қамтиды;

13) 300.04.001 I В жолында импортталған жабдық бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

14) 300.04.001 II В жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

15) 300.04.001 III В жолында автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.04.001 IV В жолында импортталған ұшақтар және тікұшақтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.04.001 V В жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.04.001 VI В жолында импортталған теңіз кемелері бойынша ҚҚС сомасы бойынша көрсетіледі;

19) 300.04.001 VII В жолында импортталған қосалқы бөлшектер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 300.04.001 VIII В жолында импортталған пестицидтер (улы химикаттарға) бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

21) 300.04.001 IX В жолында импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

22) 300.04.001 X В жолында импортталған тірі ірі қара мал бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.029 А жолына көшіріледі.

300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарына көшіріледі.

7-тарау. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер – 300.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

33. "Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында іске асыру орын болып табылатын Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаған және қызмет көрсеткен бейрезиденттің Т.А.Ә. (болған кезде) немесе атауы көрсетіледі;

3) C бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында бейрезидент пен ҚҚС төлеушілердің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 373-бабына сәйкес бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша айналымы Қағидалардың 36-тармағына сәйкес салық салынатын айналым түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Салық салынатын айналымның мөлшері Салық кодексінің 382-бабына сәйкес айқындалады;

8) H бағанында ҚҚС G бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын сомасы көрсетіледі. Аталған баған G бағаны толтырылған жағдайда міндетті түрде толтырылуға жатады;

9) I бағанында G бағанында көрсетілген айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

10) J бағанында алдыңғы салық кезеңдерінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Аталған баған егер бюджетке төленуге жататын ҚҚС белгіленген мерзімде төленбеген (немесе ішінара төленген) жағдайда толтырылады;

11) К бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша берешегін өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

13) М бағанында I және L бағандарының сомасы ретінде айқындалатын бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық кезеңінде бюджетке нақты төленген ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

300.05. G000001 жолының сомасы 300.00.014 А жолына көшіріледі.

300.05. М000001 жолының сомасы 300.00.014 В жолына көшіріледі.

34.Бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша салық салынатын айналым түрлерінің кодтары:

3010 – Қазақстан Республикасының аумағындағы жылжымайтын мүлікке тікелей байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3020 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген жылжымалы мүлікке байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3030 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтер мәдениет, ойын-сауық, ғылым, өнер, білім, дене шынықтыру немесе спорт саласындағы көрсетілетін қызметтерге жататын қызметтер бойынша айналым;

3040 – зияткерлік меншік объектілерін пайдалану құқықтарын беру; бағдарламалық қамтылымға техникалық қызмет көрсету және оны жаңарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3050 – интернет-ресурстарға қол жеткізуді беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3060 – консультациялық, аудиторлық, инжинирингтік, дизайнерлік, маркетингтік, заңдық, бухгалтерлік, адвокаттық, жарнамалық көрсетілетін қызметтер, сондай-ақ бұқаралық ақпарат құралдарының өнімін таратудан, сондай-ақ интернет-ресурста орналастырылған бұқаралық ақпаратқа қол жеткізуді беруден басқа, ақпарат беру және (немесе) өңдеу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3070 – персоналды беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3080 – жылжымалы мүлікті (көлік құралдарынан басқа) мүліктік жалдауға (жалға) беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3090 – агенттің тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу, сондай-ақ осы тармақшада көзделген көрсетілетін қызметтерді жүзеге асыру үшін шартқа (келісімшартқа) негізгі қатысушының атынан адамдар тарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3110 – байланыс қызметтері бойынша айналым;

3120 – сыйақы үшін кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3130 – радио көрсетілетін қызметтері және телевизиялық көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3140 – жүк вагондары мен контейнерлерді жалға және (немесе) пайдалануға беру бойынша көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3150 – Қазақстан Республикасының аумағында кәсіпкерлік немесе кез келген басқа да қызметті жүзеге асыратын тұлға орындағана немесе көрсеткен басқа да жұмыстар мен қызметтер бойынша айналым.

8-тарау. Салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін, сондай-ақ есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету – 300.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

35. Аталған нысан есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және ҚҚС сомасын түзетуді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған. Салық салынатын және босатылатын айналымдар мөлшерін және ҚҚС сомасын түзету Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі. Сондай-ақ бұл нысанда Салық кодексінің 404 және 405-баптарына сәйкес жүргізілген есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету бойынша мәліметтер көрсетіледі.

36. 300.06 қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "06" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді жүзеге асыру жағдайларын растайтын басқа да құжатта ҚҚС сомасы көрсетілмесе, онда бұл сома салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына салық мөлшерлемесін қолдану жолымен айқындалады.

37. "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.001 А жолында салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.001 В жолында салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001 V дейінгі жолдарда салық салынатын айналымға түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

4) 300.06.001 I А жолынан бастап 300.06.001 V А дейінгі жолдарда ҚҚС, салық салынатын айналымға түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.001 I В жолынан бастап 300.06.001 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.002 А жолында күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету көрсетіледі;

7) 300.06.002 В жолында күмәнді талаптар бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі ;

8) 300.06.003 А жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.003 В жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.004 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын қоспағанда, салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 А жолынан бастап 300.06.003 А дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалады;

11) 300.06.004 В жолында салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 В жолынан бастап 300.06.003 В дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалатын салық салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.005 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.006 А жолында босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі . Аталған жолда 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006V дейінгі жолдар қамтылады;

14) 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006 V дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

15) 300.06.006 I А жолынан бастап 300.06.006 V А дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету сомасы көрсетіледі.

38. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.007 В жолында алдыңғы салық кезеңдерінде ҚҚС есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдарда түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.06.007 I В жолынан бастап 300.06.007 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

4) 300.06.008 В жолында міндеттемелерді есептен шығару кезінде, күмәнді міндеттемелер бойынша түзету көрсетіледі;

5) 300.06.009 В жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлемге байланысты ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.010 В жолында ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.06.007 В жолынан бастап 300.06.009 В жолға дейінгі сома ретінде айқындалады.

300.06.005 А жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.06.004 А жолының сомасы 300.00.003 А жолында есепке алынады.

300.06.004 В жолының сомасы 300.00.003 В жолында есепке алынады.

300.06.006 А жолының сомасы 300.00.005 жолында есепке алынады.

300.06.010 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 толтыру бойынша түсіндірме

39. Аталған нысан Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша жазылған шот-фактуралар туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда және қағаз тасымалдағышында шот-фактура жазып берсе, онда салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімінде (бұдан әрі – Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде тек электронды нысанда ғана шот-фактура жазып берсе, онда салық органына Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

40. 300.07 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "07" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

41. Осы нысанда өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні есепті салық кезеңіне сәйкес келетін шот-фактуралар көрсетіледі.

Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімі жазып берілген, оның ішінде комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, Салық кодексінің 47-тарауында белгіленген жағдайларда экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар жазып берілген шот-фактуралар бойынша табыс етіледі.

42. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік арқылы қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттердің атына жазылған, сондай-ақ дара кәсіпкерлерді қоспағанда жеке тұлғаларға жазылған шот-фактуралар көрсетілмейді.

43. "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B 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, жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілген сатқан жағдайларда 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 шарттардың шеңберінде өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы(лар) жүзеге асырса, онда бұл бағанда "С" мәртебесі көрсетіледі. Егер жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілсе, онда "И" мәртебесі көрсетіледі;

3) C бағанында сатып алушының немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН/ БСН (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның реттік нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактураның нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактура нөмірлерін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) E бағанында салық салынатын немесе босатылған айналымды түзету кезінде шот-фактураның немесе Салық кодексінің 420-бабына сәйкес жазып берілген қосымша шот-фактураның жазып берілген күні, сондай-ақ түзетілген шот-фактура жазып берілген күн көрсетіледі;

6) F бағанында:

егер шот-фактура тек салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын өзге қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе, "1";

егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша жазып берілсе, "2" белгісі көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алмағандағы шот-фактурада көрсетілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер құнының барлығы көрсетіледі.

Бұл ретте Салық кодексінің 376-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып , тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алушыға шот-фактураларды 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 416-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алушыға жазып беретін 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.

G бағанының жиынтық шамасы 300.07-нысанының бірінші бетіндегі 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен айқындалады;

8) 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 есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Мүлікті қаржы лизингіне берген кезде аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 4 -тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізген сатқан кезде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 11-тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес бірлескен қызмет туралы шарт шеңберінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатуды жүзеге асырғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

J бағаны, егер I бағаны тиісті жолдары бойынша толтырылған жағдайда міндетті түрде толтыруға жатады. J бағаны жиынтық шамасы 300.07 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) К бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның мөлшері көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның өткізілген өлшем бірлігі көрсетіледі

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералдық шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген жағдайда толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер саты сулары және емдік балшық жатады.

44. Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген, электрондық нысандағы шот-фактураны жазып беру кезінде мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-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, ЖСН/БСН (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 табылған жағдайда, онда бұрын көрсетілген қате шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүзеге асырылады. Қате шот-фактураны алып тастау үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі, B, C, D, E, F, G бағандарында бұрын көрсетілген деректер көрсетіледі, ал H, I, J бағандарындағы бұрын көрсетілген сомалар алу белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда деректері мен сомалары дұрыс шот-фактуралар енгізіледі;

4) Салық кезеңіндегі Тізілімді жаңа жолдармен толықтырған жағдайда толықтырулар енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

45. Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) Тізілімнің "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінің B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L және M бағандарында түзетілген шот-фактура

жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсете отырып, қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, G, K, L, M бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал H, I, J бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі . Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

46. Қағидалардың 46-тармағының 3) және 4) тармақшаларын және 47-тармағының 2) және 3) тармақшаларын қолданған кезде, егер кезекті декларацияның табыс еткенен кейін бірінші қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде кезекті декларация Тізілімінің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі 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 жолынан кейінгі жолдың нөмір көрсетіледі.

10-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервінен тауарларды шығаруға арналған құжаттар) тізілімі – 300.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

47. 300.08-нысаны Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттар) туралы қағаз тасымалдағышында алынған мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанды және қағаз тасымалдағышында шот-фактураны алған жағдайда, онда салық кезеңі ішінде Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактура тізілімінде (бұдан әрі – Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда ғана шот-фактураны алған жағдайда, салық органына Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

48. 300.08 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "08" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

49. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімді 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 қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттерден сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша шот-фактуралар көрсетілмейді.

50. "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 өнім берушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН/БСН (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі немесе мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттың нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактура нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактураның реттік нөмірін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) Е бағанында шот-фактураның (құжаттың) жазып берілген күні көрсетіледі;

6) F бағанында:

егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын өзге қызмет мақсатында ғана жүргізілсе, "1";

егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу тек Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша ғана жүргізілсе, "2";

егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет пен өзге де қызмет арасында бөлінуге жататын болса, "3" белгісі көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны көрсетіледі. H бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

8) H бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. I бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

9) I бағанында көрсетілген шот-фактура (құжат) бойынша есепке жатқызылуы тиіс ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 400-бабына сәйкес есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 1-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 3-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Егер сәйкесінше жол бойынша I бағаны толтырылса, J бағаны міндетті толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның алынған өлшем бірлігі көрсетіледі.

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералды шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген жағдайда толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер асты сулары және емдік балшық жатады.

Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

13) 300.00 нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

14) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

15) B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L және M бағандарындағы "Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінде түзетілген шот-фактура жазылған , бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсетіп қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, G, K, L, M бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал H, I, J бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

51. Бұрын ұсынылған Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактураны, электрондық нысандағы шот-фактура түрінде жазып беру тәртібі, осы Қағидалардың 46, 47 және 48-тармағына сәйкес Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер енгізу тәртібіне ұқсас.

11-тарау. Қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығының сомалары бойынша мәліметтер – 300.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

52. Аталған нысан Салық кодексінің 429, 430, 431, 432, 433, 434-баптарына сәйкес қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомалары бойынша мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

53. 300.09 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "09" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

54. Бұл нысан егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында " қосымша", "хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген жағдайда, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды.

55. "Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде талап ету мерзімі ішінде салық кезеңдерінің қимасында салық төлеуші мәлімдеген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.09.001 жолында қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.09.001 I жолынан бастап 300.09.001 IV-ге дейінгі жолдардың сомасын қамтиды;

2) 300.09.001 I жолында 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген нөлдік мөлшерлемемен салық салынатын айналымдар бойынша ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, нөлдік мөлшерлемемен салық салынатын айналымдар бойынша қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қайтаруға ұсынылған ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол сондай-ақ Салық кодексінің 433 және 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтару тәртібін қолданудан бас тартқан жағдайда толтырылады;

3) 300.09.001 II жолында 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 432-бабын қолдануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

4) 300.09.001 III жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, бейрезидент үшін ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

5) 300.09.001 IV жолында Салық кодексінің 433-бабына сәйкес ҚҚС бақылау шотын пайдалануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол, егер 300.00.032 I ұяшығы белгіленген жағдайда толтырылады;

6) 300.09.001 V жолында Салық кодексінің 434-бабы қолданылған жағдайда, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

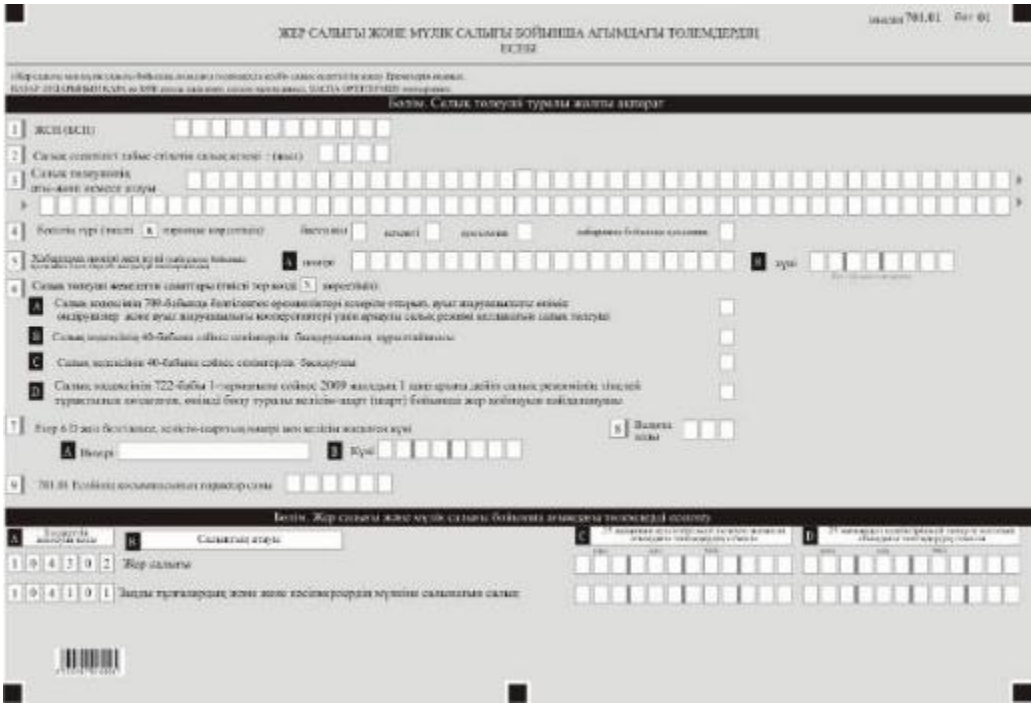
Бұл жол, егер 300.00.032 II ұяшығы белгіленген жағдайда толтырылады;

7) 300.09.001 VI жолында Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолданғаннан кейін қалған, Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағына сәйкес қайтаруға жататын, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

300.09.001 жолының сомасы 300.00.032 жолына көшіріледі.

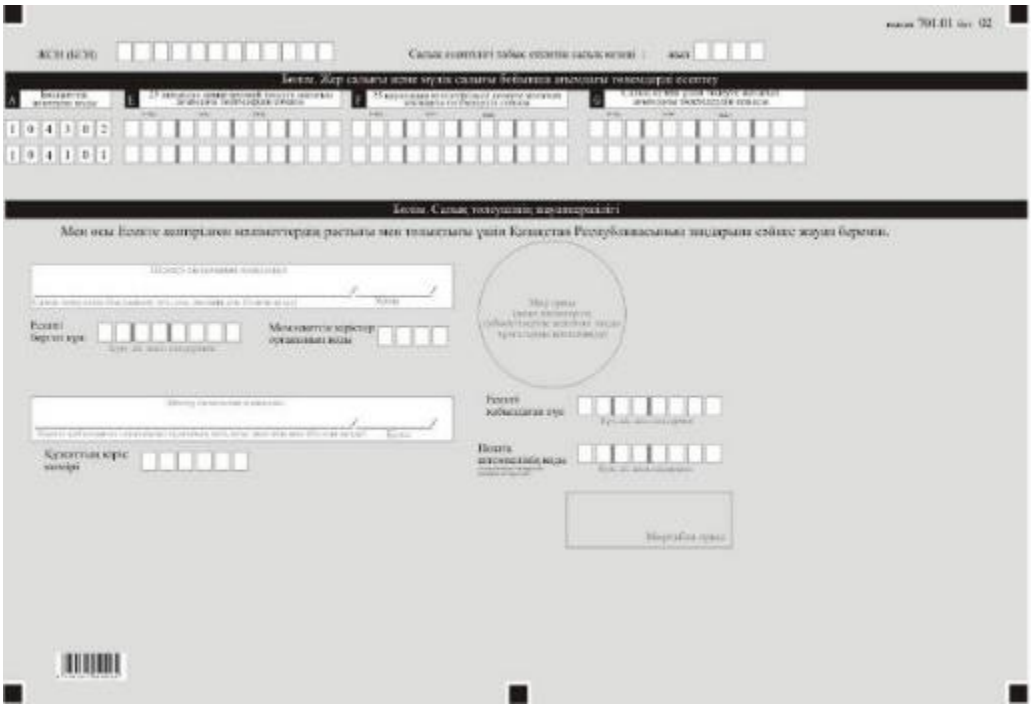
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 86-қосымша

Ескерту. Қағидалар 86-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

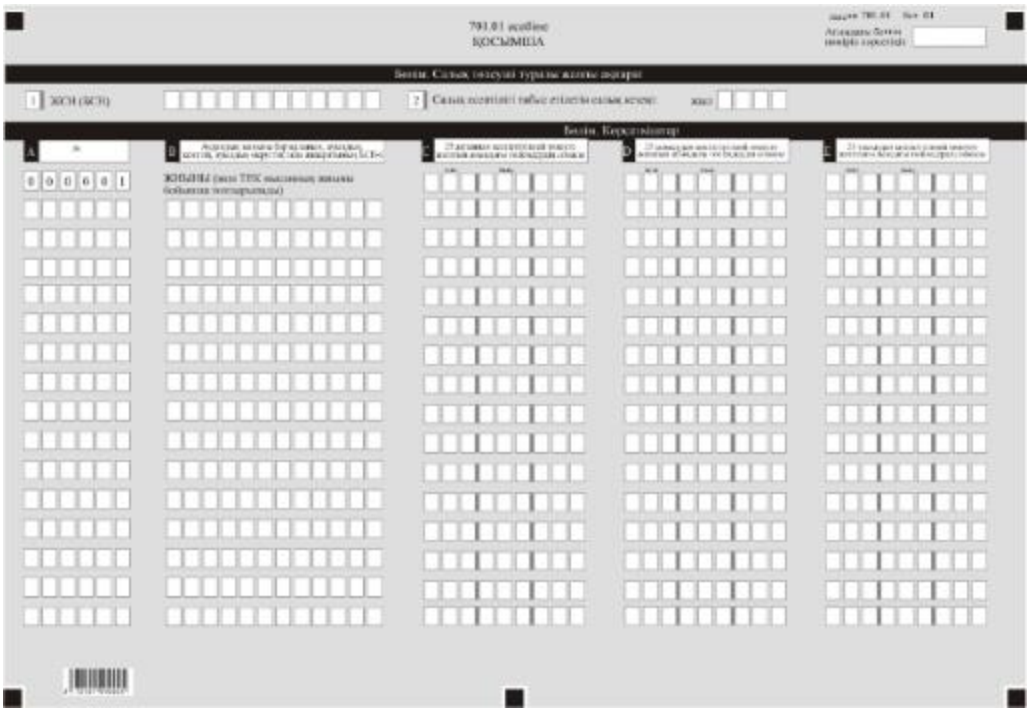

ЖЕР САЛЫҒЫ ЖӘНЕ МҮЛІК САЛЫҒЫ БОЙЫНША АЛЫМДАҒЫ ТӨЛЕМДЕРДІҢ ЕСЕПТІЛІМІ

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

Бөлім. Жер салығы және мүлік салығы бойынша алымдарды төлеуге арналған есептеу


Бөлім. Салық төлеушінің мәлімдемесі

Мен осы Есепте көрсетілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін.





Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 87-қосымша

Ескерту. Қағидалар 87-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 710.00

ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Ойын бизнесі салығы бойынша декларацию» салық есептілігін жасау Қағидаларына қосымша.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨКшілікті қаламмен толтыр қалыңдығы басталғанша БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Заңды тұлғаның атауы

3 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы | кезекті | қосымша | хабарлама бойынша қосымша | тарпылау

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация тапсырған жағдайда толтырылады)
A нөмірі B күні (Сандармен күн, ай, жыл)

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы
B сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы

7 Төлеушінің санаты (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 534 бабына сәйкес ойын бизнесі салығының төлеушісі
B қосылған құн салығының төлеушісі

8 Валюта коды

9 Қосымшалардың саны

Бөлім. Ойын бизнесі салығы

Жол коды	Атауы	
710.00.001	Бюджетке төленуге жататын ойын бизнесі салығының сомасы (710.01.007С бағанасы 710.91 нысандары бойынша)	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы Декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шотқу сызығымен көрсетілген
Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияны тапсырған күні (Сандармен күн, ай, жыл)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Шотқу сызығымен көрсетілген
Декларацияның қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) Қолы

Декларацияның кіріс нөмірі

Декларацияның қабылданған күні (Сандармен күн, ай, жыл)

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен жіберген жағдайда толтырылады) (Сандармен күн, ай, жыл)

Мөртабан орны

нысан 710.01 бет 01

ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛЫҒЫ
(Декларацияға қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл 3 АЕК

4 Объектілердің бар-жоғы (тиісті торында X көрсетіңіз) A белгіленген ставка бойынша салық салынатын объектілер бойынша: B белгіленген ставканың ½ мөлшерінде салық салынатын объектілер бойынша:

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын ойын бизнесі салығын есептеу

Жол коды	Салық салу объектілерінің түрі	A Белгіленгенінше салық салу объектілерінің саны	A1 Ставка, АЕК	B ½ мөлшері бойынша объектілердің саны	B1 Белгіленгенінше ½ салық ставкасы, АЕК	C Ойын бизнесі салығының сомасы, теңгеде
710.01.001	Ойын үстелі					
I	1 ай					
II	2 ай					
III	3 ай					
710.01.002	Ойын автоматы					
I	1 ай					
II	2 ай					
III	3 ай					
710.01.003	Тотализатор кассасы					
I	1 ай					
II	2 ай					
III	3 ай					
710.01.004	Тотализатордың электронды кассасы					
I	1 ай					
II	2 ай					
III	3 ай					
710.01.005	Букмекер кеңсесінің кассасы					
I	1 ай					
II	2 ай					
III	3 ай					
710.01.006	Букмекер кеңсесінің электронды кассасы					
I	1 ай					
II	2 ай					
III	3 ай					

710.01.007 Ойын бизнесі салығы - барлығы



ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛЫҒЫ
(Декларацияға қосымша)

нысан 710.01 бет 02

Алмандағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Ойын бизнесі бойынша қосылған құн салығы

Жол коды		
710.01.008	Салық салынатын айналым	
710.01.009	Салық салынатын айналымнан қосылған құн салығы	
710.01.010	Есепке жатқызылуына рұқсат берілген қосылған құн салығы (710.01.009*85%)	
710.01.011	Қосылған құн салығының есептелген сомасы (710.01.009 - 710.01.010)	

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 88-қосымша

"Ойын бизнесі салығы бойынша декларацияны (710.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 88-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Ойын бизнесі салығы бойынша декларация (710.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және ойын бизнесі салығын есептеуге арналған, сондай-ақ қосылған құн салығы бойынша "Ойын бизнесі салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын жасау (бұдан әрі - декларация) тәртібін айқындайды. Декларацияны :

Салық кодексінің 534-бабына сәйкес ойын бизнесі саласында қызметті жүзеге асыратын, сондай-ақ Салық кодексінің 82 және 83-баптарына сәйкес қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою жүргізілген салық төлеуші заңды тұлғалар.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (710.00-нысан) және оған салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшадан (710.01-нысан) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін Декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Декларацияға қосымша декларациядағы 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. Соманың теріс мәні 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (710.00-нысан)

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

1) заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

2) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес сенімгерлік басқарушы-заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңін – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңін (араб сандарымен көрсетіледі);

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

А және В торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің бөлек санаттары.

Торкөздер, егер төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын болса белгіленеді;

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

7) төлеушінің санаты.

А – Салық кодексінің 534 бабына сәйкес ойын бизнесі салығының төлеушісі;

В – Салық кодексінің 82 және 83-баптарына сәйкес қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою жүргізілген салық төлеуші.

Егер салық төлеуші бір мезгілде ойын бизнес салығы және қосылған құн салығы төлеушісі болып табылса А және В торкөздерінің екеуі де белгіленеді;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) табыс етілген қосымшалардың саны.

15. "Ойын бизнесі салығы" бөлімінде:

1) 710.00.001 жолында барлық 710.01-нысандары бойынша 710.01.007 С жолынан көшірілетін салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс есептелген ойын бизнесі салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 710.00.002 жолында барлық 710.01-нысандары бойынша 710.01.012 С жолынан көшірілетін салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс есептелген қосымша төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны тапсыру күні – декларацияны мемлекеттік кірістер органына ұсыну күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – жекелеген қызмет түрлерін жүзеге асыратын салық төлеуші ретінде тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

3-1) орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 710.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. 710.01-нысаны салық кезеңі үшін (тоқсан) Салық кодексінің 535-бабында айқындалған барлық салық салынатын объектілер (олар ол болған жағдайда) бойынша ойын бизнесі салығының есептелген сомасы туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 3 жолда республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және салықтық кезеңнің 1-күні қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіш (бұдан әрі – АЕК) – айлық есептік көрсеткіш көрсетіледі;

2) 4 А торкөзі айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және 15 -нен кейін шығарылған салық салу объектілері болған кезде белгіленеді;

3) 4 В торкөзі айдың 15-нен кейін енгізілген және 15-не дейін шығарылған салық салу объектілері болған кезде белгіленеді.

Әрбір белгіленген торкөз бойынша 710.01-нысаны бойынша бөлек қосымша толтырылады.

19. "Бюджетке төленуге жататын ойын бизнесі салығын есептеу" бөлімі мынадай жолдардан тұрады: 710.01.001 – ойын үстелі, 710.01.002 – ойын автоматы, 710.01.003 – тотализатор кассасы, 710.01.004 – тотализатордың электронды кассасы, 710.01.005 – букмекерлік кеңсе кассасы, 710.01.006 – букмекерлік кеңсенің электронды кассасы, 710.01.007 – ойын бизнесі салығы – барлығы.

Бұл жолдарда:

1) А бағанында – белгіленген мөлшерінде есептелінетін, салық кезеңінің әр айы үшін салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

2) А1 бағанында – Салық кодексінің 536-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын объектінің тиісті түріне қолданылатын ойын бизнесі салығының ставкасы АЕК көрсетіледі;

3) В бағанында – белгіленген мөлшерлеменің 1/2 мөлшерінде есептелінетін, салық кезеңінің әр айы үшін салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

4) В1 бағанында – белгіленген мөлшерлеменің 1/2 мөлшерінде есептелінетін, Салық кодексінің 536-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын объектінің тиісті түріне қолданылатын ойын бизнесі салығының ставкасы АЕК көрсетіледі.

Айдың 15-не дейін енгізілген толық ай пайдалануында болған және 15-нен кейін шығарылған салық салу объектілері бойынша теңгедегі салық ставкасы әрбір салық салу объектісі бойынша АЕК-те белгіленген салық ставкасы мен "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің "АЕК" торкөзінде көрсетілген АЕК мөлшері туындысы ретінде айқындалады.

Айдың 15-нен кейін енгізілген және 15-не дейін шығарылған салық салу объектілері бойынша теңгедегі салық ставкасы әрбір салық салу объектісі бойынша АЕК-те белгіленген салық ставкасы мен "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің " АЕК" торкөзінде көрсетілген АЕК мөлшері туындысының 1/2 ретінде айқындалады;

5) С бағанында – А бағаны және А1 + В бағаны және В1бағаны тиісті жолдарының туындысы ретінде айқындалатын салық кезеңінің әр айы үшін салық салу объектісі бойынша теңгедегі ойын бизнесі салығының сомасы көрсетіледі.

Мысалға, ойын үстелдері бойынша көрсетілген бағандар бойынша тиісті жолдарды толтыру былайша жүргізіледі (барлығы 6 ойын үстелі бар, оның ішінде, 3 айдың 15-не дейін енгізілген, 2 – айдың 15-не дейін шығарылған және 1 - айдың 15-нен кейін шығарылған).

710.01.001 А жолында белгіленген мөлшерінде есептелінетін, салық кезеңінің әр айы үшін ойын үстелдерінің саны көрсетіледі (4 ойын үстелдері).

710.01.001 А1 жолында айқындалатын ойын үстелдеріне қолданылатын АЕК-ің тиісті салық ставкасы көрсетіледі – 1660 АЕК.

710.01.001 В жолында белгіленген мөлшерлеменің 1/2 мөлшерінде есептелінетін, салық кезеңінің әр айы үшін ойын үстелдерінің саны көрсетіледі (2 ойын үстелдері).

710.01.001 В 1 жолында айқындалатын ойын үстелдеріне қолданылатын және белгіленген мөлшерлеменің 1/2 мөлшерінде есептелінетін, АЕК-ің тиісті салық ставкасы көрсетіледі – (1660 АЕК / 2=830 АЕК).

710.01.001 С жолында 710.01.001 А және 710.01.001 В жолдарының (710.01.001 А х 710.01.001 А1) + (710.01.001В х 710.01.001В1) туындысы ретінде салық кезеңінің әр айы үшін ойын үстелдерінің санына тиісті салық ставкасын қолдану арқылы айқындалатын салық кезеңінің әр айы үшін салық сомасы көрсетіледі.

Объектілердің өзге түрлері (ойын автоматтары, тотализатор кассалары, электронды тотализатор кассалары, букмекерлік кеңселердің электронды кассалары, букмекерлік кеңселердің кассалары) бойынша жолдарды толтыру ойын үстелдері бойынша толтыру сияқты жүргізіледі;

6) 710.01.007 С жолында 710.01.001 С-ден 710.01.006 С-ға дейінгі жолдардың жиынтығымен айқындалатын салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын объектілердің барлық түрлері бойынша есептелген ойын бизнесі салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

20. "қосылған құн салығы" бөлімінде:

710.01.008 жолында казино, ойын автоматтарының залдары, тотализаторлар және букмекерлік кеңселер қызметін көрсету бойынша қызметті жүзеге асыру нәтижесінде салық кезеңі үшін алынған кіріс мөлшерінде айқындалған салық салынатын айналым көрсетіледі;

710.01.009 жолында 710.01.008 жолында көрсетілген салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығы көрсетіледі;

710.01.010 жолында есепке жатқызуға рұқсат етілген және 710.01.009 жолында көрсетілген салық салынатын айналым бойынша қосылған құн салығынан 85 % мөлшерінде айқындалған қосылған құн салығы көрсетіледі;

710.01.011 жолында 710.01.009 және 710.01.010 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 89-қосымша

Ескерту. Қағидалар 89-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖАЛҒА БЕРУ (ПАЙДАЛАНУ)
ШАРТТАРЫНЫҢ ТІЗІЛІМІ

нысан 871.00 бет 01

«Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі» салық есептілігін жасау Қағидаларына
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА пе КӨК сиясы қолданып немесе қалемұшпен басылмалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Тізілімнің түрі (тиісті торкөзге X белгісін қойыңыз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша тізілім табыс етілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі B күні (күні, айы, жылы сандарымен)

6 Валюта коды

7 Берілген қосымшалардың саны

Бөлім. Сауда объектілері, оның ішінде сауда базарлары туралы мәліметтер

871.00.001 Сауда объектілерінің саны, оның ішінде:

A ашық сауда базарлары

B жабық сауда базарлары

871.00.002 Жалға алушылардың саны оның ішінде:

сауда объектілеріндегі

A жеке тұлғалар

B дара кәсіпкерлер

C заңды тұлғалар

оның ішінде:
ашық сауда базарындағы

D жеке тұлғалар

E дара кәсіпкерлер

F заңды тұлғалар

жабық сауда базарындағы

G жеке тұлғалар

H дара кәсіпкерлер

I заңды тұлғалар

871.00.003 Жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасы

871.00.004 Нақты төленген жалға беру төлемінің сомасы

871.00.005 Жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстар сомасы

871.00.006 Нақты төленген өтелетін шығыстар сомасы

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотты салығының аяқталған күні

Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғалардың болмағанда)

Тізілім тапсырылған күн (күні, айы, жылы сандарымен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотты шығарудың аяқталған күні

Тізілімді қабылдаған тұлғаның қолының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Тізілім қабылданған күн (күні, айы, жылы сандарымен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Шотты шығарудың күні (Толтыруда қосымша тізілімге шотты шығарудың күні толтырылады) (күні, айы, жылы сандарымен)

Мөртабан орны

ЖАЛҒА БЕРУ (ПАЙДАЛАНУ) ШАРТТАРЫНЫҢ ТІЗІЛІМІ
(Қосымша)

нысан 871.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші мен сауда объектісі, оның ішінде сауда базары туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

3 Сауда желісінің атауы

4 Сауда объектісінің атауы

A Сауда объектісінің түрі (сауда объектісі сауда базары болған жағдайда X көрсетіледі):

5 Сауда объектісінің санаты (тиісті торапқа X көрсетіңіз) стационарлық стационарлық емес

6 Жалпы алаңы, шм

7 Сауда алаңы, шм

8 Сауда орындарының саны

9 Сауда объектісінің орналасқан жерінің мекен-жайы

Бөлім. Жалға алушылары бойынша мәліметтер

A №	B жалға алушының ЖСН (БСН)	C жалға алушының санаты*	D жалға беру (пайдалану) шартының нөмірі (ол болған кезде)	E жалға беру (пайдалану) шартының күні	F сауда орнының, сауда объектісінің мекенжайы
0 0 0 1					

* 1- жалға алушы-коммерциялық ұйымның жалға алуы; 2- жалға алушы-жеке тұлға; 3- өзге тұлға

ЖАЛҒА БЕРУ (ПАЙДАЛАНУ) ШАРТТАРЫНЫҢ ТІЗІЛІМІ
(Қосымша)

нысан 871.01 бет 02

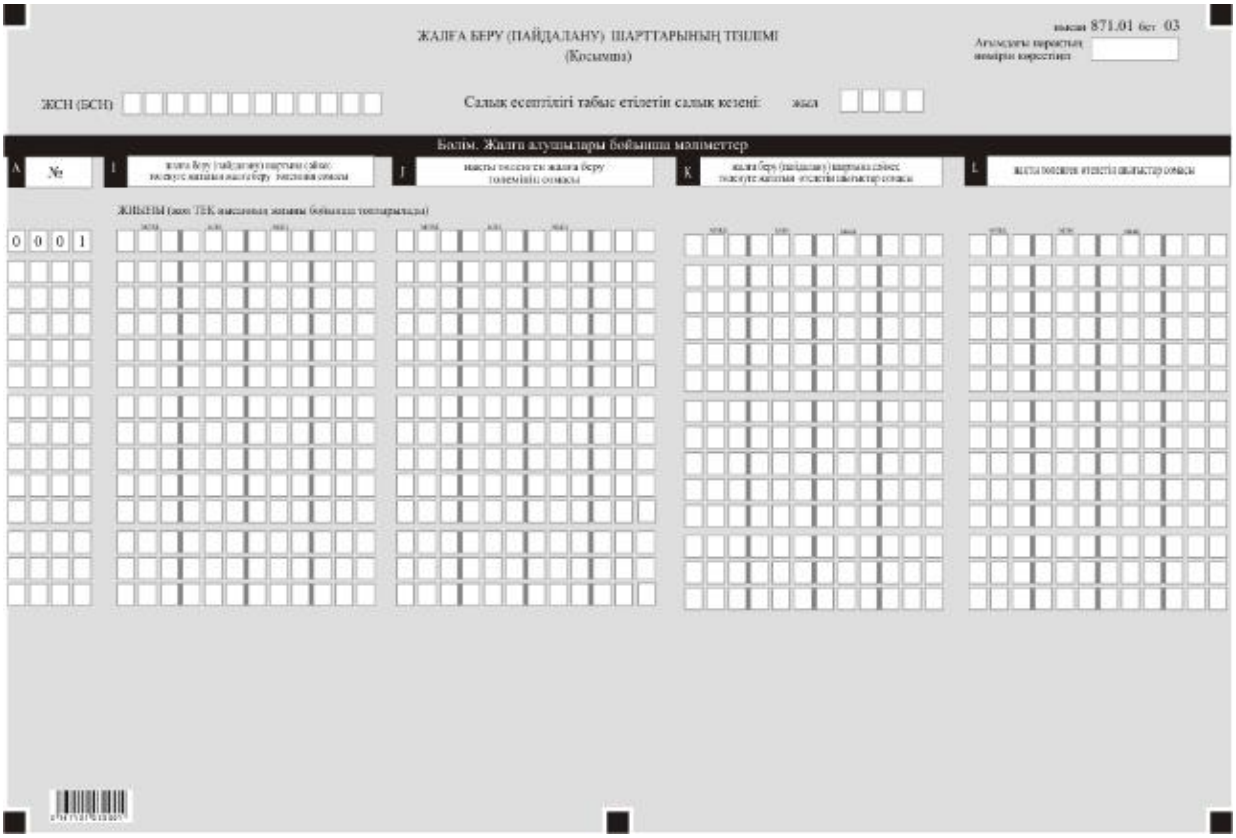
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жалға алушылары бойынша мәліметтер

A №	G сауда объектісіндегі сауда орнының орналасқан жері	H сауда объектісінің немесе орнының жалға беруде (пайдалануда) болған кезеңі	
		Күні, айы, жылы көрсетілмесін	Күні, айы, жылы көрсетілмесін
0 0 0 1			
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін
		бастап	дейін


ЖАЛҒА БЕРУ (ПАЙДАЛАНУ) ШАРТТАРЫНЫҢ ТІЗІЛІМІ
(Қосымша)
нысан 871.01 бет 03
ЖСН (БСН)
Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл
Бөлім. Жалға алушылары бойынша мәліметтер
№
ЖИНЫҢ (кем ТЕК анықталған жағдайлар бойынша толтырылады)
0 0 0 1

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 90-қосымша

"Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі (871.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 90-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

11-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жалға беру (пайдалану) шарттарының тізілімі (871.00-нысан)" жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілер тапсыратын "Жалға беру (пайдалану) шарттары тізілімі" (бұдан әрі - тізілім) салық есептілігінің нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Тізілім тізілімнің өзінен (871.00-нысан) және Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес есепті кезең үшін сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің жалға беру (пайдалануға) шарттары бойынша мәліметтерді көрсетуге арналған оған қосымшадан (871.01-нысан) тұрады.

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

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

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тізілімнің тиісті төркөздері толтырылмайды.

6. Тізілімге қосымша тізілімдегі тиісті көрсеткіштерді ашып көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде жасалады.

7. Тізілімге қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда тізілімге қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Тізілімді жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

9. Салық төлеуші (салық агенті) тізілімді Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

10. Тізілімді табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы тізілімді қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

11. Тізілімге "Салық төлеуші туралы және сауда объектісінің, оның ішінде сауда базары туралы жалпы ақпарат" қосымшаның бөлімінде "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Тізілімді толтыру бойынша түсіндірме (871.00-нысан)

12. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы.

4) Тізілімнің түрі.

Тиісті торкөздер Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне тізілімнің жатқызылуы ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. А және В торкөздері Салық кодексінің 206-бабы 3 -тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша тізілімді тапсырған жағдайда толтырылады;

6) 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;

7) табыс етілген қосымшалардың саны көрсетіледі.

13. "Сауда объектілері, оның ішінде сауда базарлары туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 871.00.001 жолында сауда объектілерінің саны көрсетіледі.

Егер, сонымен қоса ашық сауда базары болған жағдайда А ұяшығы толтырылады;

Егер, сонымен қоса жабық сауда базары болған жағдайда В ұяшығы толтырылады;

2) 871.00.002 жолында сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға алушылардың жалпы саны көрсетіледі.

А, В және С жолында "Сауда қызметін реттеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Сауда қызметін реттеу туралы заң) сәйкес сауда қызметін жүзеге асыратын жеке кәсіпкер ретінде тіркелмеген жалға алушы-жеке тұлғалардың, дара кәсіпкерлердің және заңды тұлғалардың (оның ішінде D, E және F бағаналарында ашық сауда базарындағы жалға алушылар саны көрсетіледі және оның ішінде G, H және I бағаналарында жабық сауда базарындағы жалға алушылар саны көрсетіледі) саны көрсетіледі.

3) 871.00.003 жолында барлық 871.01 нысаны бойынша I жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі;

4) 871.00.004 жолында барлық 871.01 нысаны бойынша J жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын нақты төленген жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі ;

5) 871.00.005 жолында барлық 871.01 нысаны бойынша K жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 871.00.006 жолында барлығы 871.01 нысаны бойынша L жолының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын нақты төленген өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 13-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Егер тізілімді жеке тұлға, оның ішінде дара кәсіпкер табыс еткен жағдайда, жолда салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі, онда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады.

2) мемлекеттік кірістер органына тізілімді тапсырған күні;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Тізілімді қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында тізілімді қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік кірістер органының лауазымды адамы тізілімді қабылданған күні көрсетіледі;

6) мемлекеттік кірістер органы беретін құжаттың кіріс нөмірі;

7) пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6), 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 871.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

15. 871.01- нысаны Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің есепті кезең үшін жалға беру (пайдалануға) шарттары бойынша мынадай мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер салық төлеушіде бірнеше сауда объектілері, оның ішінде сауда базарлары болса, 871.01- нысаны бойынша қосымша әрбір сауда объекті, оның ішінде сауда базары бойынша жеке толтырылады.

16. "Салық төлеуші туралы және сауда объектісі, оның ішінде сауда базары туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) сауда объектілерін, сауда объектілеріндегі, оның ішінде сауда базарларындағы сауда орындарын жалға (пайдалануға) беретін салық төлеушілердің ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) сауда желісінің атауы.

Егер сауда объектісі немесе сауда базары сауда желісіне кірген жағдайда толтырылады;

4) сауда объектісінің атауы. Егер сонымен қоса сауда базары болған жағдайда А ұяшығы толтырылады;

5) сауда объектісінің санаты – Заңның 1-бабы 16-1 және 16-2 тармақшаларына сәйкес сәйкесінше торкөздер көрсетіледі;

6) жалпы алаңы, шаршы метрде;

7) сауда алаңы, шаршы метрде;

8) жалға беруге арналған сауда орындарының саны;

9) сауда объектісінің орналасқан жерінің мекен-жайы көрсетіледі.

17. "Жалға алушылар бойынша мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі;

2) В бағанында жалға алушының ЖСН(БСН) көрсетіледі;

3) С бағанында жалға алушылардың мынадай мәртебелерінің бірі көрсетіледі:

1-саны, егер жалға алушы жеке кәсіпкер ретінде тіркелмеген жеке тұлға болса;

2-саны, егер жалға алушы жеке кәсіпкер болса;

3-саны, егер жалға алушы заңды тұлға болса.

4) D бағанында жалға беру (пайдалану) шартының нөмірі (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) Е бағанында жалға беру (пайдалану) шартының жасалған күні көрсетіледі;

6) F бағанында сауда орнының, сауда объектісінің мақсаты (мысалы: мейрамхана, кафе, аспаздық, өнеркәсіп тауарлар және басқалары) көрсетіледі;

7) G бағанында сауда объектісіндегі сауда орнының орналасқан жері (мысалы: сауда объектісінің немесе орынның қатары, секторы және нөмірі) көрсетіледі;

8) Н бағанында сауда объектісінің немесе орнының жалға берудің (пайдалану) нақты кезеңі көрсетіледі;

9) І бағанында жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында нақты төленген жалға беру төлемінің сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында нақты төленген өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі;

0001 жолдың I, J, K және L бағандарында жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын жалға беру төлемінің сомасының,жалға беру төлемінің нақты төленген сомасының, жалға беру (пайдалану) шартына сәйкес төленуге жататын өтелетін шығыстар сомасының және нақты төленген өтелетін шығыстар сомасының қорытынды мәні көрсетіледі.

I бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.003 жолына көшіріледі.

J бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.004 жолына көшіріледі.

K бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.005 жолына көшіріледі.

L бағанының 0001 жолдарының қорытынды шамасы 871.00.006 жолына көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 91-қосымша

Ескерту. Қағидалар 91-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

нысан 910.00 бет 01

ШАҒЫН БИЗНЕС СУБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН ОҢАЙЛАТЫЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация» салық есептілігін жасау жасау Қағидаларын оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық ☐ жыл ☐☐☐☐

4 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐

B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

C «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді ☐

D «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

5 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Үш құрамдасты интегрияланған жүйе (тіркеуге қойған жағдайда X сәйкес торкөз белгіленеді): ☐

A Үш құрамдасты интегрияланған жүйенің атауы көрсетіледі:

B тіркеу карточкасының нөмірі

C тіркеуге қойылған күні

7 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):

A нөмірі B күні (күні, айы, жылы сандармен)

8 Валюта коды

9 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A Қазақстан Республикасының резиденті ☐ B Қазақстан Республикасының резиденті емесі ☐

10 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02

Бөлім. Салықтарды есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы
910.00.001	Табыс
	A қолма-қол ақшасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс
	I сонымен қоса, үш құрамдасты интегрияланған жүйені қолданғанда
	B қолма-қол ақшамен есеп айырысу кезінде алынған табыс
	I сонымен қоса, үш құрамдасты интегрияланған жүйені қолданғанда
910.00.002	оның ішінде Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзетуден 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 х 3%)
910.00.006	Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес салықтардың сомасын түзету
910.00.007	Түзетуден кейінгі салықтардың сомасы (910.00.005 - 910.00.006)
910.00.008	Бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы (910.00.007 х 0,5)
910.00.009	Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы ((910.00.007 х 0,5) - 910.00.013VII - 910.00.021 VII)
910.00.010	Салық кодексінің 687- бабының 2-1 тармағына сәйкес күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 тенге соммасына, бірақ есептелген салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі.
910.00.011	Бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы 910.00.008 - 910.00.010

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.012 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.013 Төленуге жататын әлеуметтік аударымдарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.014 Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.015 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.016 Төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

Бөлім. Жеке тұлғалардың есептелген кірістері

910.00.017 Есептелген кірістер

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

оның ішінде есепті кезеңде:

A	қызметкерлердің кірістері	
B	дивидендтер	
C	ұтыстар	
D	сыйақы	
E	нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың кірістері	

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.018 Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.019 Шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.020 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 мес	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.021 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.022 Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.023 Төлеуге міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.024 Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 04

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жартыжылдық жыл

910.00.025 Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV	млрд.	млн. мың
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.026 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстары

1 ай	I	4 ай	IV	млрд.	млн. мың
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.027 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV	млрд.	млн. мың
2 ай	II	5 ай	V		
3 ай	III	6 ай	VI		
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

Бөлім. Запастар туралы мәлімет

Жол коды — Көрсеткіштердің атауы

910.00.028 Запастар: млрд. млн. мың тыс.

A толық салық кезең басындағы запастардың құны

B толық салық кезеңі соңындағы запастардың құны

C толық алынған запастар, жұмыстар, қызметтердің құны

Бөлім. Тіркелген аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмері

910.00.029 Дара кәсіпкердің орналасқан орыны бойынша тіркелген аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмері

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агенті) жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Декларацияның кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

нысан 910.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Күйі	E Санаты	F Есептелген кірістер
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				млрд. млн. мың.

ZH 91001 01 0000 1

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

нысан 910.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Салық салуға жатпайтын кірістер (түзету)	H Салық салуға жатпайтын кірістер сомасы (түзету)	I Міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	J МӘМС жарналарының сомасы
00001		млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

ZH 91001 02 0000 1

нысан 910.01 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	K Стандартты салық шегерімдері	L Стандартты салық шегерімдерінің сомасы (мың.теңге)	M Өзге салықтық шегерімдері	N Өзге салық шегерімдерінің сомасы (мың.теңге)
000001				

нысан 910.01 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	O Есептеген жеке табыс салығы (мың.теңге)	P Есепті кезең үшін берешек сомасы (мың.теңге)	Q Төленген табыстар (мың.теңге)	R Бюджетке жататын жеке табыс салығы (мың.теңге)
000001				

нысан 910.01 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	S Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	T Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы	U МӘСҚ аударымдарын сомасы	V Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы
0 0 0 0 1	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың

нысан 910.01 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	W МӘМС аударымдарының сомасы
0 0 0 0 1	млрд млн мың

нысан 910.02 бет 01

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ
ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 2-қосымша)

Ағымдағы парақтың
нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

нысан 910.02 бет 02

Ағымдағы парақтың
нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік азаматтар немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің нөмірі мен берілген күні
0 0 0 0 0 1		Түрі № Күні

нысан 910.02 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	M Салық мөлшерлемесі	N Табыстар есептелді (мың, мың, мың)
000001						



нысан 910.02 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 2-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	O Салық салуға жатпайтын табыстар	P Салық кодексінің 341-бабының 1-тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (мың, мың, мың)	Q Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (мың, мың, мың)	R Табыстан аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (мың, мың, мың)
0000011				



нысан 910.02 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	S Табыстан аударылған МӘМС жарналарының сомасы	T Стандартты салықтық шегерімдер	U Сандартты салықтық шегерімдерінің сомасы	V Басқа салық шегерімдер
000001	млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.	

2 191002 040007

нысан 910.02 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	W Басқа да салық шегерімдерінің сомасы	X Есептелген ЖТС сомасы	Y Бөренеқ сомасы	Z Төленген кірістер сомасы
000001	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

2 191002 050006

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AA Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	AB Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	AC Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы	AD Әлеуметтік аударымдар сомасы
000000	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

2 191002 060005

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AE Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары	AF МӘМС аударымдарының сомасы
000001	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

2 191002 070004

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 92-қосымша

"Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" жасау қағидалары салық есептігін

Ескерту. Қағидалар 92-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жеке (корпоративтік) табыс және әлеуметтік салығын, төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі - ЖТС) және әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимін қолданатын шағын бизнес субъектілері жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. Қағида 1-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х" – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең. 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

7. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (910.00 – нысан)

8. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің (салық агентінің) жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) 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 (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің бөлек санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші A немесе B, C немесе D торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы;

C - "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы) 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді;

D – "Бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді;

C және D торкөздері жеке кәсіпкерлермен белгіленеді;

5) декларацияның түрі. Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

6) Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе.

Егер салық төлеуші Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау – касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойған жағдайда торкөз белгіленеді

A – Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің және иесінің атауы көрсетіледі;

B – Тіркеу карточкасының номері көрсетілелді;

C – Үш құрамдасты интеграцияланған жүйені тіркеуге қойылған күн көрсетіледі;

7) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) резиденттік белгісі.

A торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді.

B торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді.

10) ұсынылған қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

Ескерту. 8-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

9. "Салықтарды есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.001 жолында Салық кодексінің осы бабының 6-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, Салық кодексінің 681-бабының 6 -тармағына сәйкес айқындалған кіріс сомасы көрсетіледі.

A жолында қолма-қол ақшасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс көрсетіледі.Сонымен қоса, I жолында үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда түскен табыс белгіленеді, II жолында электрондық сауда алаңында тауарлардың электорндық саудасы кезінде тауарларды өткізуден алынған табыс белгіленеді;

2) 910.00.002 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес айқындалатын кіріс көрсетіледі;

3) 910.00.003 жолында:

(A+B+C+D+E+F) / 6 ай формуласы бойынша айқындалатын салық кезеңі үшін қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі, мұнда A+B+C+D+E+F – салық кезеңінің әрбір айы үшін қызметкерлердің саны;

910.00.003 A жолында қызметкерлердің-зейнеткерлердың орташа тізімдік саны көрсетіледі, 910.00.003 B жолында мүгедектігі бар жұмыскерлердің 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 687-бабы 1-тармағында белгіленген мөлшерлемесі бойынша есептелген салықтардың сомасы көрсетіледі;

6) 910.00.006 жолында 910.00.005 (табыстан есептелген салықтардың сомасы х 910.00.003 (қызметкерлердің орташа тізімдік саны) х 1,5% (түзету пайызы) формуласы бойынша айқындалатын Салық кодексінің 687-бабының 2-тармағына сәйкес салықтардың түзетілген сомасы көрсетіледі.

Бұл жол егер салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкердің орташа айлық есептік көрсеткіш Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес дара кәсіпкерлерде кемінде 23 еселенген, заңды тұлғаларда кемінде 29 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 жолында Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасын шегергендегі декларация бойынша есептелген салық сомасының ½ мөлшерінде бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы немесе Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес және Салық кодексінің 89-1 тарауымен ((910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J) формуласы бойынша айқындалатын, есептелген бірыңғай төлемдегі әлеуметтік аударымдар үлесіне келетін әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы әлеуметтік салық сомасынан асып түскен кезде 910.00.009 жолда Салық кодексінің 688-бабының 2-тармағына сәйкес нөлге тең әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

10) 910.00.010 жолында Салық кодексінің 687- бабының 2-1-тармағына сәйкес жеке кәсіпкермен ағымдағы күнтізбелік жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 тенге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі;

11) 910.00.011 жолында 910.00.008 – 910.00.010 формуласымен анықталған бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративті) табыс салығы көрсетіледі.

Ескерту. 9-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

10. "Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 910.00.010 I жолынан бастап 911.00.010 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Әлеуметтік кодексіне сәйкес дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін кіріс көрсетіледі.

910.00.010 VII жолы 910.00.010 I жолынан бастап 910.00.010 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған кірістің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.011 I жолынан бастап 910.00.011 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Әлеуметтік кодексіне 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) 910.00.014 I жолынан бастап 910.00.14 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналары есептелетін кіріс көрсетіледі.

910.00.014 VII жолы 910.00.014 I жолынан бастап 910.00.014 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған кірістің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының 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 міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 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.

910.00.016 VII жолы 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған дара кәсіпкер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VII дейінгі жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап толтырылуға жатады;

Мысалы, 2020 жыл үшін жоғарыда көрсетілген жолдарды толтыру былайша жүргізіледі:

1) 910.00.001 жолы бойынша дара кәсіпкердің салық кезеңі үшін табысы 55 000 000 теңгені құрады;

2) 910.00.002 жолы бойынша Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын табыс жоқ;

3) 910.00.003 жолы бойынша қызметкерлердің орташа тізімдік саны 24 адамды құрады, ол былайша айқындалды:

((25+25+25+25+22+22)/6 ай), мұнда 25 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 69 750 теңгені құрады, мұнда:

салық кезеңінің бірінші айы үшін қызметкерлерге есептелген еңбекақының барлық сомасы 1 743 750 теңге (323 750 теңге + 1 120 000 теңге + 300 000 теңге), оның ішінде:

бес адамның еңбекақысы 64 750 теңгеден 323 750 теңге (5 х 64 750 теңге) құрады;

он алты адамның еңбекақысы 70 000 теңгеден 1 120 000 теңге (16 х 70 000 теңге) құрады;

төрт адамның еңбекақысы 75 000 теңгеден 300 000 теңге (4 х 75 000 теңге) құрады.

Яғни, салық кезеңінің бірінші айы үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы 64 750 теңге (1 743 750 / 25 адам) құрады.

Салық кезеңінің екінші айынан бастап алтыншы айлары үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы осыған ұқсас жолмен айқындалады.

Бір қызметкерге салық кезеңінің екінші айында орташа еңбекақы сомасы - 64 700, үшіншіде - 67 350, төртінші және бесінші айларында - 65 700 ден, алтыншы айда - 65 200 теңге құрады.

Онда, салық кезеңі үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы 66 400 теңгені (69 750 теңге + 64 700 теңге + 67 350 теңге + 65 700 теңге + 65 700 теңге + 65 200 теңге)/6 ай құрады.

Аталған мысалда республикалық бюджет туралы заңда (бұдан әрі – Республикалық бюджет туралы заң) белгіленген және тиісті қаржы жылының басында қолданыстағы 23 еселенген мөлшерде айлық есептік көрсеткіш 60 973 теңгені құрады (2020 жылғы 23 х 2 651 АЕК).

Салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы айлық есептік көрсеткіш 23 еселенген мөлшерінен (69 750 теңге) асқандықтан, Салық кодексінің 687-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 687-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген салық сомасы 1 650 000 теңге (55 000 000 теңге х 3%) құрайды;

6) 910.00.006 жолы бойынша Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес салық сомасын түзету 594 000 теңгені құрады, 1 650 000 теңге х 24 адам х 1,5%, = 594 000, мұндағы 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 1 056 000 теңге құрайды (1 650 000 теңге - 594 000 теңге);

8) 910.00.008 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығы 528 00 теңгені құрайды (1 056 000 теңге х 0,5);

9) 910.00.009 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын, әлеуметтік салықтың сомасы есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (910.00.007 х 0,5) дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасын азайу (910.00.011 VII) қызметкерлер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасын азайу кезінде (910.00.021 VII) және/немесе әлеуметтік аударымдарсомасын азайғанда бірыңғай төлемде (910.03J) әлеуметтік аударымдарүлесіне келетін әлеуметтік сомасы 355 190 тенгені ((1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660) құрады;

10) 910.00.010 жолында Салық кодексінің 687-бабының 2-1-тармағына сәйкес жеке кәсіпкермен бюджетке төлеуге жататын күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі;

11) 910.00.011-жолда салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративті) табыс салығының сомасы 468 000 теңгені (528 000 тенге - 60 000 теңге) құрады. Салық кодексінің 687-бабының 2-1-тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш

құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеген жағдайда, жеке (корпоративті) табыс салығының сомасын есептеген кезде салықты төмендету (күнтізбелік жылдың екінші жартыжылдық үшін) жүргізіледі;

12) 910.00.012 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген кірістің сомасы 420 000 теңгені құрады (70 000 теңге х 6 ай), мұнда 70 000 теңге – 2023 жылға арналған Республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңымен белгіленген ең төменгі еңбекақының мөлшері;

13) 910.00.013 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы 62 475 теңге (1 785 000 х 3,5%), мұнда 3,5% - 2020 жылғы әлеуметтік аударымдардың мөлшерлемесі;

14) 910.00.014 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 255 000 теңгені құрады (42 500 теңге х 6 ай), мұнда 42 500 теңге - 2020 жылға арналған Республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңымен белгіленген ең төменгі еңбекақының мөлшері;

15) 910.00.015 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы 25 500 теңгені құрады (255 000 х 10%), мұнда 10% - міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

16) 910.00.016 жолы бойынша міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру төленетін жарналардың сомасы;

6) 910.00.006 жолы бойынша Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес салық сомасын түзету 594 000 теңгені құрады, 1 650 000 теңге х 24 адам х 1,5%, = 594 000, мұндағы 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 1 056 000 теңге құрайды (1 650 000 теңге – 594 000 теңге);

8) 910.00.008 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығы 528 00 теңгені құрайды (1 056 000 теңге х 0,5);

9) 910.00.009 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын, есептелген әлеуметтік салық сомасы әлеуметтік салығы (910.00.007 х 0,5) дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасына (910.00.013 VII) азайту қызметкерлер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы (910.00.021 VII) азайу кезінде 355 190 тенгені ((1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660) құрады;

Арнаулы салық режимдерін қолданатын және қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асырмайтын микро және шағын кәсіпкерлік субъектілері қолданысқа енгізу туралы Заңның 57-4 бабына сәйкес табысқа салынатын салықтан үш жылға 01.01.2020 жылдан 01.01.2023 жылға дейін босатылады.

10) 910.00.010 жолында Салық кодексінің 687-бабының 2-1-тармағына сәйкес жеке кәсіпкермен бюджетке төлеуге жататын күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 тенге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі;

11) 910.00.011 жолында салық кезені үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративті) табыс салығының соммасы 468 000 тенгені (528 000 тенге – 60 000 тенге) құрады. Егерде Салық кодексінің 687-бабының 2-1-тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойғанда, жеке (корпоративті) табыс салығының соммасын есептеген кезде салықты төмендету (күнтізбелік жылдың екінші жартыжылдық үшін) жүргізіледі;

12) 910.00.012 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін кірістің сомасы 1 785 000 теңгені құрады (297 500 теңге х 6 ай), мұнда 297 500 теңге – әлеуметтік аударымдар есептелетін айлық кірістің шекті сомасы;

13) 910.00.013 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы 62 475 теңге (1 785 000 х 3,5%), мұнда 3,5% – 2020 жылғы әлеуметтік аударымдардың мөлшерлемесі;

14) 910.00.014 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 255 000 теңгені құрады (42 500 теңге х 6 ай), мұнда 42 500 теңге – 2020 жылға арналған Республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңымен белгіленген ең төменгі еңбекақының мөлшері;

15) 910.00.015 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы 25 500 теңгені құрады (255 000 х 10%), мұнда 10% – міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

16) 910.00.016 жолы бойынша міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру төленетін жарналардың сомасы;

Ескерту. 10-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

11. "Жеке тұлғалардың есептелген кірістер" бөлімінде.

1) 910.00.017 I – 910.00.17 VI жолдарында салық кезеңінің әрбір есепті айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктерге және азаматтығы жоқ тұлғаларға салық агенті есептелген кірістерінің сомалары көрсетіледі.

910.00.017 VII жолы 910.00.017 I – 910.00.017 VI жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жартыжылға есептелген кірістердің қорытынды сомасын көрсету үшін көзделген;

2) 910.00.017 A жолы есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

3) 910.00.017 B жолы есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

4) 910.00.017 C жолы есепті кезең үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

5) 910.00.017 D жолы есепті кезең үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

6) 910.00.017 E жолы есепті кезең үшін нысанасы жұмыстарды орындау қазметтерін көрсету болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

Ескерту. 11-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

12. "Жеке тұлғалардың ЖТС және әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС 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 Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

910.00.018 VII жолы 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын аударылуға жататын бірыңғай жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

Бірыңғай төлемді есептеу дөңгелектеусіз жүргізіледі.

3) 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 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 жеті 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.

910.00.020 VII жолы 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдарды есептеуге қабылданған жеке тұлғалар табысының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.021 I жолынан бастап 910.00.021 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған әлеуметтік аударымдардың 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 әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

910.00.022 VII жолы 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 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 50 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

6) 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.023 VII жолы 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 910.00.024 I жолынан бастап 910.00.024 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі.

910.00.024 VII жолы 910.00.024 I жолынан бастап 910.00.024 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) 910.00.025 I жолынан бастап 910.00.025 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.025 VII жолы 910.00.025 I жолынан бастап 910.00.025 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

9) 910.00.026 I жолынан бастап 910.00.026 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстарының сомасы көрсетіледі.

910.00.026 VII жолы 910.00.026 I жолынан бастап 910.00.026 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

10) 910.00.027 I жолынан бастап 910.00.027 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмысшыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы көрсетіледі.

910.00.027 VII жолы 910.00.027 I жолынан бастап 910.00.027 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

Ескерту. 12-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. "Запастар бойынша деректер":

910.00.028 жолында запастардың құны көрсетіледі:

A – жолында толық салық кезен басындағы запастардың құны көрсетіледі;

B – жолында толық салық кезен соңындағы запастардың құны көрсетіледі;

C – жолында толық алынған запастар, жұмыстар, қызметтердің құны көрсетіледі;

Бұл жол тек үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданған жағдайда толтырылады.

14. "Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН" деген бөлімде:

1) 910.00.029 жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН 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 орыны болып танылады.

15. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай және жарлық 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;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

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.

Бұл ретте, жеке тұлғаның тұрғылықты жері азаматтарды тіркеу туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес азаматты тіркеу орны болып танылады;

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес лауазымды адам Декларацияны қабылдаған күн;

7) мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның кіріс нөмірі;

8) пошта немесе өзге байланыс ұйымымен қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жеке тұлғаларының табыстары бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 910.01 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

16. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

17. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

18. "Жеке тұлғаның табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті кезеңде табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – жұмыскердің кірісін (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде кіріс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде кіріс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде кіріс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде кіріс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша кіріс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан кіріс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға;

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілсе, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады.

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын адам;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы, отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болса, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

6) F бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) G бағанда салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

8) H бағанында салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

9) I бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1-Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

1 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

12) L бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

13) M бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында есепті кезең үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 18-тармаққа өзгерістер енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан ЖТС есептеу – 910.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Бұл нысан салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғаларға есептеген кірістерінің сомаларын, оның ішінде шетелдік жұмысшылар және азаматтығы жоқ тұлғаларға жұмыс берушіден алған кірістерінің сомаларын, салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың кірістерінен есептеген ЖТС сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан жартыжылдық қорытындысы бойынша және Декларациясымен бірге сондай-ақ "Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде жасалады.

19. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан ЖТС есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті жартыжылдық табыстар есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдің азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) Е бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) H бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түріні нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05– басқа да құжаттар.

9) I бағанында осы Қағидалардың 20-тармағына сәйкес шетелдіктерге немесе азаматтығы жоқ тұлғаларға төленетін кіріс түрлерінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 21-тармағына сәйкес, N бағанында көрсетілген кірістерге қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен өзгеше салық салудың тәрібі көзделген халықаралық шарттар түрінің коды көрсетіледі.

Егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарт ережелерін қолданса, баған толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 22 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен жағдайда толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Әлем елдерінің жіктеуішінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес елдің коды көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

13) M бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген табыстар, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-

баптарында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары көрсетіледі;

15) О бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстары көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) Р бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

18) R бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) Т бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі;

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі

қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

21) U бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

22) V бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

23) W бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және тұлғалардың жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында есепті кезеңінде үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

25) Y бағанында есепті кезеңінде үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

26) Z бағанында, шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық кезеңінде төленген табыстар көрсетіледі;

27) AA бағанында бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы сомасы;

28) AB бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. Декларация толтыру кезінде Қазақстан Республикасындағы көздерден кіріс түрлеріне мынадай кодтауды пайдалану қажет:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердің тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер осы тармақшада өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері.

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының заңына (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заң) сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңға сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджеттен қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) және санкциялардың басқа да түрлері;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

1130 – роялти нысанындағы кірістер;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

1170 – халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсетуден түсетін кірістер;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде 2015 жылғы 23 қарашадағы Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірістері;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістер;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

1320 – сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын, бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемелерді орындау жүктелген резидент мүлкін сенімгерлік басқаруға беруден түсетін кірістер;

1330 – ислам банкіне орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кірістер;

1340 – Қазақстан Республикасындағы қызметтерден туындайтын басқа да кірістер;

0001 – Андорра Княздығы;

0002 – Антигуа және Барбуда;

0003 – Багам аралдары Достастығы;

0004 – Барбадос;

0005 – Бахрейн Корольдігі;
0006 – Белиз;
0007 – Бруней Даруссалам Сұлтанаты;
0008 – Вануату Республикасы;
0009 – Гайана Кооператив Республикасы;
0010 – Гватемала Республикасы;
0011 – Гренада;
0012 – Джибути Республикасы;
0013 – Доминика Республикасы;
0014 – Доминика Достастығы;
0015 – Испания Корольдігі (Канар аралдарының аумағы бөлігінде ғана);
0016 – Қытай Халық Республикасы (Аомынь (Макао) және Сянган (Гонконг) арнайы әкімшілік аудандарының аумақтары бөлігінде ғана);
0017 – Колумбия Республикасы;
0018 – Ислам Федеральдық Республикасы Комор аралдары;
0019 – Коста-Рика Республикасы;
0020 – Малайзия (Лабуан анклавы аумағы бөлігінде ғана);
0021 – Либерия Республикасы;
0022 – Ливан Республикасы;
0023 – Лихтенштейн Княздығы;
0024 – Маврикий Республикасы;
0025 – Мавритания Ислам Республикасы;
0026 – Португалия Республикасы (Мадейра аралдарының аумағы бөлігінде ғана);
0027 – Мальдив Республикасы;
0028 – Маршалл аралдары Республикасы;
0029 – Монако Княздығы;
0030 – Мальта;
0031 – Мариан аралдары;
0032 – Марокко Корольдігі (Танжер қаласы аумағы бөлігінде ғана);
0033 – Мьянма Одағы Республикасы;
0034 – Науру Республикасы;
0035 – Нидерланды Корольдігі (Аруба аралының аумағы және Антиль аралдарының тәуелді аумақтары бөлігінде ғана);
0036 – Нигерия Федеративтік Республикасы;
0037 – Жаңа Зеландия (Кук және Ниуэ аралдарының аумақтары бөлігінде ғана);
0038 – Палау Республикасы;
0039 – Панама Республикасы;
0040 – Самоа Тәуелсіз Мемлекеті;
0041 – Сан-Марино Республикасы;

0042 – Сейшель аралдары Республикасы;

0043 – Сент-Винсент және Гренадины;

0044 – Сент-Китс және Невис Федерациясы;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (тек Ангилья аралдары, Бермуд аралдары, Британдық Виргин аралдары, Гибралтар, Кайман аралдары, Монтсеррат аралы, Теркс және Кайкос аралдары, Мэн аралы, Норманд аралдары (Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни аралдары), Оңтүстік Георгия аралы, Оңтүстік Сэндвич аралдары, Чагос аралы аумақтары бөлігінде ғана);

0047 – Америка Құрама Штаттары (Американдық Виргин аралдары, Гуам аралы, Пуэрто-Рико Достастығы, Вайоминг штаты, Делавэр штаты аумақтары бөлігінде ғана);

0048 – Суринам Республикасы;

0049 – Біріккен Танзания Республикасы;

0050 – Тонга Корольдігі;

0051 – Тринидад и Тобаго Республикасы;

0052 – Фиджи Егеменді Демократиялық Республикасы;

0053 – Филиппин Республикасы;

0054 – Француз Республикасы (Кергелен аралдары, Франциялық Полинезия, Франциялық Гвиана аумақтары бөлігінде ғана);

0055 – Черногория;

0056 – Шри-Ланка Демократиялық Республикасы;

0057 – Ямайка.

Ескерту. Қағида 20-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

21. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодтауын пайдалану керек:

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-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 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Ескерту. Қағида 21-тармақпен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 93-қосымша

Ескерту. Қағидалар 93-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 911.00 бет 01

ПАТЕНТ ҚҰНЫН ЕСЕПТЕУ

«Патент құнын есептеу» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламмен немесе қаламұшпен бастапқыдан БАС ӨРІПТЕРМЕН 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/хабарландыру бойынша қосымша ☐

5 Хабарламаның/хабарландырудың нөмірі мен күні (хабарлама/хабарландыру бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні
Сандармен күн, ай, жыл

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐
C «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізеді ☐
D «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

7 Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе (тіркеуге қойған жағдайда X сәйкес торкөз белгіленеді): ☐
A Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің атауы көрсетіледі:
B тіркеу карточкасының нөмірі
C тіркеуге қойылған күні

8 Валюта коды

9 Есепті электронды түрде табыс ету (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): ☐

10 Қосымшалардың саны

Бөлім. Патент құнын есептеу

911.00.001	Дара кәсіпкердің табысы	жүз мың
911.00.002	Есептелген жеке табыс салығының сомасы (911.00.001 х 1 %)	
911.00.003	Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі.	
911.00.004	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы (911.00.002 - 911.00.003)	
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	

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

911.00.009 Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН

Бөлім. Қорлар туралы мәліметтер

911.00.010 Қорлар:

A толық салық кезеңі басындағы қорлардың құны

B толық салық кезеңі соңындағы қорлардың құны

C толық алынған қорлар, жұмыстар, қызметтердің құны

Бөлім. Патент құнын төлеу туралы мәліметтер

911.00.011 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	теңге
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 салыстық өтінішін табыс етпегенде немесе қызметті тоқтата тұру мерзімі аяқталғаннан бастап, менің қызметім, дара кәсіпкер ретінде Салық кодексімен белгіленген ондайлатылған 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.

Шотты салықтың тапсырған

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есепті тапсырған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Мемлекеттік кірістер органының тұрғылықты жері бойынша коды

Мемлекеттік кірістер органының орналасқан орны бойынша коды

Шотты салықтың тапсырған

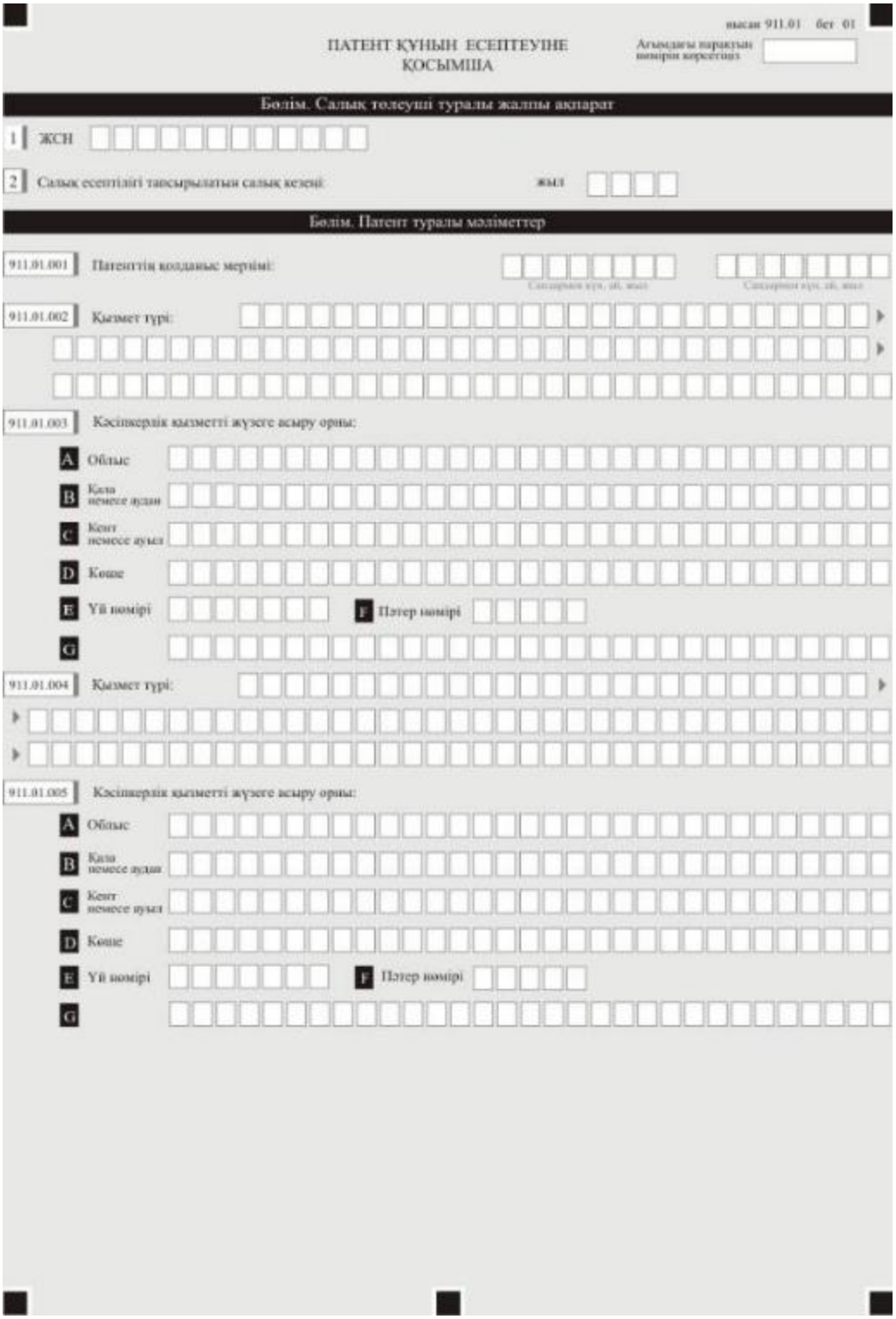
Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есептің қабылданған күні
Сандармен күн, ай, жыл

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта цетмелінің күні
(Есепті поштамен тапсырғанда жазбаша толтырылады)
Сандармен күн, ай, жыл

Мөртабан орны



нысан 911.01 бет 01

ПАТЕНТ ҚҰНЫН ЕСЕПТЕУГЕ ҚОСЫМША

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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:

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

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 94-қосымша

"Патент құнын есептеу (911.00-нысан)" салық есептілігінжасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 94-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Патент құнын есептеу (911.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және "Патент құнын есептеу"-ге 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) және әлеуметтік төлемдер кіреді. Есепті патент негізіндегі арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерлер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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 тәптіпте 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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

10. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

11. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны 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 толтыру бойынша түсіндірме (911.00-нысан)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі - ЖСН);

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) 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 (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі (есеп) табысетілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) Есеп түрі. Тиісті торкөздер Есептің Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша табыс етілген жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің бөлек санаттары. Торкөздер егер салық төлеуші A немесе B, C немесе D торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

A – Салық кодексінің 40 бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы;

C - "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заң) 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді;

D – "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді;

7) Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе.

Егер салық төлеуші Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойған жағдайда торкөз белгіленеді

A – Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің және иесінің атауы көрсетіледі;

B – Үш құрамдасты интеграцияланған жүйенің номері көрсетілелді;

C – Үш құрамдасты интеграцияланған жүйені тіркеуге қойылған күн көрсетіледі;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) торкөз Есеп электронды түрде табыс етілген кезде белгіленеді;

10) табыс етілген қосымшалардың саны.

Ескерту. 13-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. "Патент құнын есептеу" бөлімінде:

1) 911.00.001 жолында Салық кодексінің 681-бабының 6-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, дара кәсіпкердің кірістері сомасы көрсетіледі;

2) 911.00.002 жолында ((911.00.001 х 1 %) формуласы бойынша айқындалатын, есептелген 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;

3) 911.00.003 жолында Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес күнтізбелік бір жылға жеке табыс салық соммасын төмендету (60 000 теңге соммасына, бірақ есептелген жеке табыс салық соммасының 50 пайызынан артық болмауы тиіс) көрсетіледі.

Салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау-касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге алғаш рет қойған кезеңде соңғы кезекті немесе қосымша патент құнының есептілігінде жеке табыс салығының соммасын есептеген кезде салықты төмендету жалпы толық салық кезеңі үшін бір мезетте жүзеге асырылады;

4) 911.00.004 жолында (911.00.002-911.00.003) формуласы бойынша айқындалатын, бюджетке төлеуге жататын есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі.

5) 911.00.005 жолында "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі;

6) 911.00.06 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" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) 911.00.009 жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН көрсетіледі.

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.

Ескерту. 14-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Қорлар бойынша деректер":

911.00.010 жолында қорлардың құны көрсетіледі:

A – жолында толық салық кезен басындағы қорлардың құны көрсетіледі;

B – жолында толық салық кезен соңындағы қорлардың құны көрсетіледі;

C – жолында толық алынған қорлар, жұмыстар, қызметтердің құны көрсетіледі;

Бұл жол тек үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданған жағдайда толтырылады.

16. Есеп электрондық түрде берілген кезде "Патент құнын төлеу туралы мәліметтер " бөлімінде 911.00.011 A, 911.00.011 B, 911.00.011 C, 911.00.011 D, 911.00.011 E жолдарында Салық кодексінің 685-бабына сәйкес төленген жеке табыс салығы, 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.

17. "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, оның қызметі, дара кәсіпкер ретінде Салық кодексімен белгіленген оңайлатылған түрде тоқтатылатын болатындығымен таныстым және келісемін деген көрсетіледі.

18. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің аты-жөні" жолында жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

2) есептің мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

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 (болған кезде) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 209-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.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 911.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

19. 911.01 нысаны патент алу үшін қажетті ақпаратты көрсетуге арналған және дара кәсіпкермен міндетті тәртіпте толтыруы тиіс.

20. "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, кент немесе ауыл, көшенің атауы, үй және пәтер нөмірі (болған жағдайда)) көрсетіледі.

911.01.003 G жолында коммерциялық жылжымайтын мүлік объектілерінің, сондай-ақ сауда объектілерінің атауы, коммерциялық жылжымайтын мүлік объектілерінде, сондай-ақ сауда объектілерінде кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезінде бөлімнің нөмірі немесе атауы көрсетіледі. 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.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 95-қосымша

Ескерту. Қағидалар 95-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 912.00 бет 01

ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМ ПАЙДАЛАНАТЫН АРНАУЛЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР ҮШІН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Бекітілген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларацияны» салық есептілігін жасау Қағидаларына қосымша.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА ne ЕОК сияқты қалыпқа немесе қалыпқа басшылық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз!

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе Салық төлеушінің атауы

3 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

4 Салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

заңды тұлға ☐ дара кәсіпкер ☐

5 Декларация түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс ететін жағдайда толтырылады)

A нөмірі B күні

7 Валюта коды 8 Қосымшалар саны A 912.01 B 912.02

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	мың	мың
912.00.001	Өткізуден түскен табыс		
912.00.002	Құн өсімінен табыс (заңды тұлғалар үшін)		
912.00.003	Басқа табыстар		
912.00.004	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (912.00.001+912.00.002+912.00.003)		

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	мың	мың
912.00.005	Өткізілген тауарлар бойынша шығыстар (912.00.005I - 912.00.005II + 912.00.005III + 912.00.005IV + 912.00.005 V - 912.00.005 VI - 912.00.005 VII)		
I	Салық кезеңінің басындағы тауарлар, барлығы		
II	Салық кезеңінің аяғындағы тауарлар, барлығы		
III	Тауарлар сатып алынды		
IV	Қызметкерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғалардың өзге де төлемдер бойынша шығыстар		
V	Алдыңғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегеріміге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны		
VI	Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны,ТМҚ өзіндік құны		
VII	Шегерімдерге жатқызуға апарылмайтын тауарларды сатып алу шығыстары		
912.00.006	Коммуналдық қызметке арналған шығыстар		
912.00.007	Жалдау шығыстары		
912.00.008	Қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылардың сомасы		
912.00.009	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер		

ЖСН (БСН) Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	мың	мың
912.00.010	Дара кәсіпкер, Салық кодексінің 342-бапта көзделген салық шегерімдері		
I	Міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салық шегерімі		
II	Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша салық шегерімі		
III	Стандартты салық шегерімдері		
IV	Көп балалы отбасыларға арналған салық шегерімдері		
V	Өзге де салық шегерімдері		
912.00.011	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛМАҒАНДА ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (912.00.005 + 912.00.006 + 912.00.007+ 912.00.008+ 912.00.009+ 912.00.010)		
912.00.012	Жылдық жиынтық табысынан шегерімдердің үлес салмағы (%) ((912.00.011 / (912.00.004 + 912.00.016 I)) x 100)		,
912.00.013	Тіркелген шегерім		,
912.00.014	Тіркелген шегерімнің сомасы ((912.00.004 + 912.00.016 I) x 912.00.013) / 100)		
912.00.015	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (912.00.11+912.00.014)		

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

Жол коды	Атауы	мың	мың
912.00.016	Табыстар мен шегерімдерді түзету (912.00.016 I - 912.00.016 II)		
I	Табыстарды түзету		
II	Шегерімдерді түзету		

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	мың	мың
912.00.017	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (912.00.004 - 912.00.015 + 912.00.016)		
912.00.018	Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі		
912.00.019	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (912.00.017 - 912.00.018)		

Бөлім. Заңды тұлғалар үшін салық міндеттемесін есептеу

Жол атауы	Атауы	мың	мың
912.00.020	КТС ставкасы (%)		,
912.00.021	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (912.00.019 x 912.00.020)		
912.00.022	КТС есептелген сомасы (912.00.021 - 912.00.022 I - 912.00.022 II - 912.00.022 III - 912.00.022 IV)		
I	Шетел салығын есепке жатқызу		
II	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
III	Алдынғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
IV	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін салық міндеттемесін есептеу

912.00.023	ЖТС ставкасы (%)	,
912.00.024	Салық салынатын табыстан алынатын ЖТС (912.00.019 x 912.00.023)	
912.00.025	Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН	

ЖСН (БСН) Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шотну сыныптық шылтыны

Салық төлеушінің (Басшының) тегі, аты, әкесінің аты (Болған жағдайда) Қолы

Декларация тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шотну сыныптық шылтыны

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (Болған жағдайда) Қолы

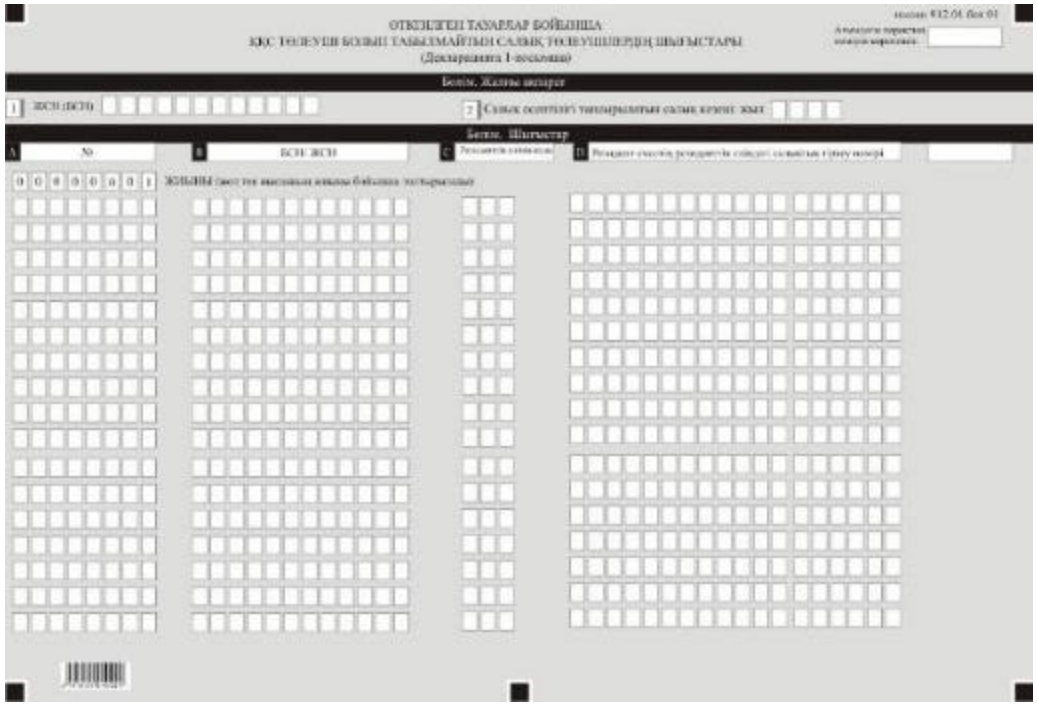
Декларация қабылданған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың табыс нөмірі

Пошта штемпелінің күні
Күні, айы, жылы сандармен

Ескерту. Декларация үміткерді мемлекеттік органға шақырудың тікелей себептемесінен емес беріледі.

Мөртабан орны



ОТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР БОЙЫНША
ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП ТАБЫЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 912.01 бет 01

Бөлім. Жалпы мәліметтер

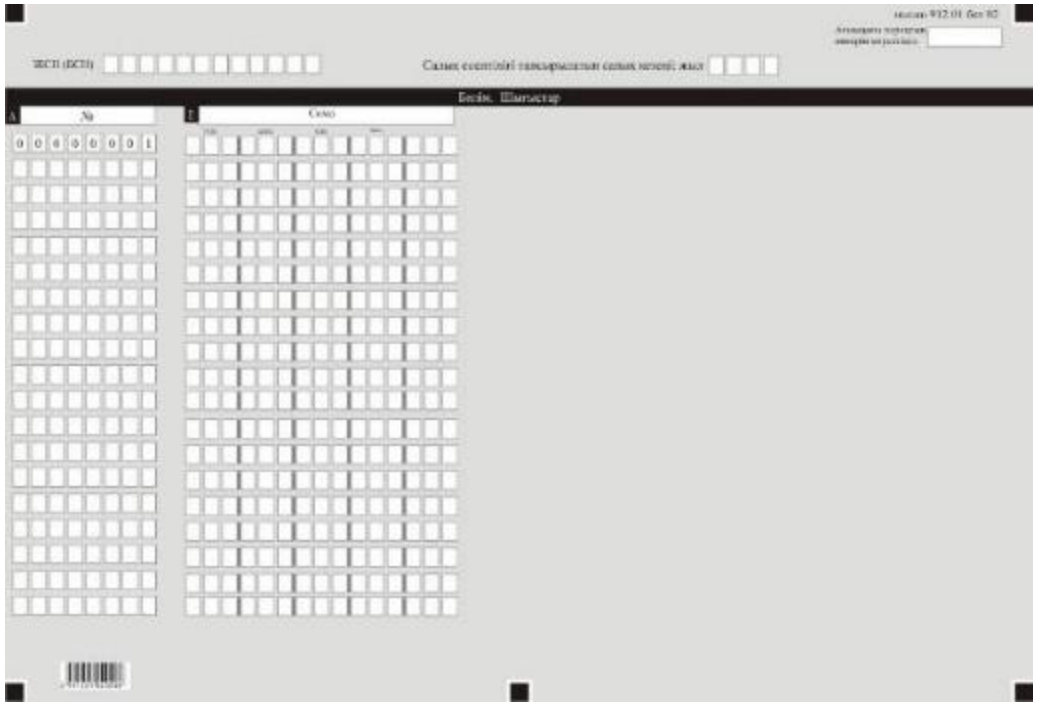
1 ЖСН (ЖСТН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A № | B ЖСН ЖСН | C Резидент еместің атауы | D Резидент емес резидент елдің салықтық сәйкестік нөмірі

0 0 0 0 0 0 0 1 ЖОЛДЫҢ саны тек қана жаңадан жолды бойынша толтырылады



нысан 912.02 бет 01

ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМ ПАЙДАЛАНАТЫН
АРНАУЛЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН
САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР ҮШІН ДЕКЛАРАЦИЯ

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

3 Қызмет түрлерінің белгісі (керегінің x): 1 2

Бөлім. Көрсеткіштер

Жолдың коды	Атауы	млн.	мың.
912.02.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:		
I	Өткізуден түскен табыс		
912.02.002	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛМАҒАНДА ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ, оның ішінде:		
I	Өткізілген тауарлар бойынша шығыстар		
912.02.003	Жылдық жиынтық табысынан шегерімдердің үлес салмағы (%) ((912.02.002 / (912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100)		,
912.02.004	Тіркелген шегерім		,
912.02.005	Тіркелген шегерімнің сомасы ((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004) / 100)		
912.02.006	ТІРКЕЛГЕН ШЕГЕРІМДЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (912.02.02+912.02.005)		
912.02.007	Табыстар мен шегерімдерді түзету (912.02.007 I - 912.02.007 II)		
I	Табыстарды түзету		
II	Шегерімдерді түзету		
912.02.008	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (912.02.001 - 912.02.006 + 912.02.007)		
912.02.009	Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын табыстың кемітілуі		
912.02.010	Кемітілуі ескеріле отырып, салық салынатын табыс (912.02.008 - 912.02.009)		
912.02.011	КТС ставкасы (%)		,
912.02.012	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (912.02.010 x 912.02.011)		
912.02.013	КТС есептелген сомасы (912.02.012 - 912.02.013 I - 912.02.013 II - 912.02.013 III - 912.02.013 IV)		
I	Шетел салығын есепке жатқызу		
II	Үлес түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
III	Алдынғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		
IV	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы, дивидендтер түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС		

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 96-қосымша

"Тіркелген шегерім пайдаланыла отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (912.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 96-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Тіркелген шегерім пайдаланыла отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (912.00-нысан) салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және тіркелген шегерім пайдаланыла отырып арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны резидент заңды тұлғалар және дара кәсіпкерлер жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (912.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (912.01-ден 912.02-ге дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге 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 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) Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (912.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық төлеушінің Т.А.Ә. немесе атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның немесе дара кәсіпкердің атауы Т.А.Ә. көрсетіледі;

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

4) салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны ;

5) декларация түрі.

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

жолдар Салық кодексінің 206-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 (бұдан әрі – 378 шешім) бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) тиісті торкөзде табыс етілген қосымшалардың саны көрсетіледі.

15. "Жылдық жиынтық кіріс" деген бөлімде:

1) 912.00.001 жолда Салық кодексінің 690 және 691-баптарына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 912.00.002 жолда құн өсімінен түсетін кіріс сомасы (заңды тұлғалар үшін) көрсетіледі;

3) 912.00.003 жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің өзге де кірістері көрсетіледі;

4) 912.00.004 жолда жылдық жиынтық кірістің жалпы сомасы көрсетіледі. 912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003 ретінде айқындалады;

16. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) 912.00.005 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (жұмсалған) тауарлардың өзіндік құны көрсетіледі. 912.00.005 I - 912.00.005 II + 912.00.005 III + 912.00.005 IV + 912.00.005 V – 912.00.005 VI – 912.00.005 VII ретінде айқындалады;

912.00.005 I жолда салық кезеңінің басына тауарлардың баланстық құны көрсетіледі . Аталған жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерім бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын табыс ететін салық төлеушіде салық кезеңінің басында тауарлар болмауы мүмкін;

912.00.005 II жол салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерім деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 912.00.005 II жолы тарату балансы деректерінің негізінде толтырылады;

912.00.005 III жолда салық төлеуші салық кезеңінің барысында келіп түскен, оның ішінде сатып алынған, бірігу жолымен қайта құру нәтижесінде жарғылық капиталға салым ретінде қайтарымсыз алынған, сондай-ақ өзге де негіздер бойынша келіп түскен тауарлардың құны көрсетіледі;

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

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

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

912.00.005 VII жолында шегерімдерге жатқылмайтын тауарларды сатып алу шығыстары көрсетіледі.

2) 912.00.006 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 5) тармақшасына сәйкес коммуналдық қызметке арналған шығыстар көрсетіледі;

3) 912.00.007 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 6) тармақшасына сәйкес жалдау шығыстары көрсетіледі;

4) 912.00.008 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 4) тармақшасына сәйкес қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылардың сомасы көрсетіледі;

5) 912.00.009 жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 3) тармақшасына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 912.00.010 жолда егер жеке тұлға ретінде, оның ішінде салық агентінде қолданбаса, Салық кодексінің 342-бабына сәйкес дара кәсіпкердің салық шегерімдері көрсетіледі;

912.00.010 I жолда Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген мөлшерде міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салық шегерімі көрсетіледі;

912.00.010 II жолда міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша салық шегерімі көрсетіледі;

912.00.010 III жолда Салық кодексінің 346-бабында көзделген стандартты салық шегерімдері көрсетіледі;

912.00.010 IV жолда көп балалы отбасыларға арналған салық шегерімдері көрсетіледі;

912.00.010 V жолда ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі, оқытуға салық шегерімі, медицинаға салық шегерімі, сыйақылар бойынша салық шегерімін қамтитын өзге де салық шегерімдері көрсетіледі.

7) 912.00.011 жолда тіркелген шегерімдерді есепке алмай, 912.00.005-ден 912.00.008 -ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

8) 912.00.012 жолда (912.00.011/ (912.00.004 + 912.00.016 I)) x 100 формуласы бойынша айқындалатын жылдық жиынтық кірістен шегерімдердің үлес салмағы (%) көрсетіледі;

9) 912.00.013 жолда Салық кодексінің 693-бабында белгілінген шектегі тіркелген шегерімнің пайызы көрсетіледі;

10) 912.00.014 жолда ((912.00.004 + 912.00.016 I) x 914.00.013)/100 формуласы бойынша айқындалатын тіркелген шегерімнің сомасы көрсетіледі;

11) 912.00.015 жолда тіркелген шегерімдерді есепке ала отырып, шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі (912.00.11+912.00.014).

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

912.00.016 жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдердің түзету сомасы көрсетіледі. 912.00.016 I және 912.00.016 II (912.00.016 I – 912.00.016 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

912.00.016 I жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын табыстардың түзету сомасы көрсетіледі;

912.00.016 II жолда Салық кодексінің 692-бабының 7-тармағына сәйкес айқындалатын шегерімдердің түзету сомасы көрсетіледі.

18. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 912.00.017 жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 912.00.004 – 912.00.015 + 912.00.016 ретінде айқындалады;

2) 912.00.018 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын кірісінің азайту сомасы көрсетіледі;

3) 912.00.019 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес есептелген азайтуды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 912.00.017 және 912.00.018 (912.00.017 – 912.00.018) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 912.00.018 жолы 912.00.017 жолынан артық болса, 912.00.019 жолда нөл көрсетіледі;

19. "Заңды тұлғалар үшін салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 912.00.020 жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығының (бұдан әрі – КТС) мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз мөлшерінде мөлшерлемелерді бір мезгілде пайдаланған жағдайда, 912.00.020 жолы толтырылмайды;

2) 912.00.021 жолда салық салынатын кірістен КТС сомасы көрсетіледі. 912.00.019 және 912.00.020 (912.00.019 х 912.00.020) жолдарының туындысы ретінде айқындалады . Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз мөлшерінде мөлшерлемелерді бір мезгілде пайдаланған жағдайда, 912.00.021 жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде айқындалған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 912.00.022 жолда Салық кодексінің 695-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 912.00.021, 912.00.022 I, 912.00.022 II, 912.00.022 III, 912.00.022 IV (912.00.021 – 912.00.022 I – 912.00.022 II – 912.00.022 III – 912.00.022 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 912.00.022 жолда нөл көрсетіледі:

912.00.022 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін, резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе табыс салығының ұқсас түрлерінің сомасы көрсетіледі;

912.00.022 II жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын КТС сомасына азайтылған, салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

912.00.022 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және ауыстырылған КТС сомасы көрсетіледі;

912.00.022 IV жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын КТС сомасына азайтылған, салық кезеңінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

20. "Дара кәсіпкерлер үшін салық міндеттемесінің есебі" деген бөлімде:

1) 912.00.023 жолда Салық кодексінің 320-бабына 1-тармағына сәйкес ЖТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі.

2) 912.00.024 жолда Салық кодексінің 696-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасы көрсетіледі. 912.00.019 және 912.00.023 (912.00.019 х 912.00.023) жолдарының туындысы ретінде айқындалады.

3) 912.00.025 жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН 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 орыны болып танылады.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолда салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркелген жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 912.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме – қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын салық төлеушілердің өткізілген тауарлар бойынша шығыстары

22. Бұл нысанды ҚҚС төлеуші болып табылмайтын тұлғалар толтырады. Нысанда сатып алынған тауарлар туралы мәліметтер көрсетіледі.

23. "Шығыстар" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші контрагенттің ЖСН (БСН) көрсетіледі;

3) С бағанында бейрезидент-контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі. Ел кодын толтыру кезінде 378 шешімге 22 "Әлем елдерінің жіктеуіші" қосымшаға сәйкес елдерді кодтауды пайдалану қажет;

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

5) Е бағанында сатып алынған тауарлардың құны көрсетіледі.

4-тарау. Бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы 912.02-нысанын жасау (912.02 - нысан)

24. Бұл нысан Салық кодексінің 313-бабының 1 және 2-тармақтарына сәйкес оған қатысты әр түрлі мөлшерлемелерді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы мәліметті көрсетуге арналған.

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 912.02-нысанын екі данадан артық толтырмайды.

3-жолда әр түрлі мөлшерлемелерді көздейтін қызметі түрлерінің тиісті торкөзі белгіленеді:

1-белгі - Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690, 691, 692, 693, 694, 695 және 696-баптарына сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі - Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690-696-баптарына сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

25. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 912.02.001 жолда жылдық жиынтық кіріс көрсетіледі;

912.02.001 I жолда Салық кодексінің 690 және 691-баптарына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 912.02.002 жолда тіркелген шегерімдерді есепке алмағанда, шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

912.02.002 I жолда Салық кодексінің 692-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (жұмсалған) тауарлардың өзіндік құны көрсетіледі

3) 912.02.003 жолда (912.02.002/ (912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100) формуласы бойынша айқындалатын жылдық жиынтық кірістен шегерімдердің үлес салмағы (%) көрсетіледі;

4) 912.02.004 жолда Салық кодексінің 693-бабымен белгілінген шекте тіркелген шегерімнің пайызы көрсетіледі;

5) 912.02.005 жолда ((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004)/100) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген шегерімнің сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте тіркелген шегерімді қолданған жағдайда, шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы 912.02 нысан бойынша Салық кодексінің 691-бабының 4-тармағында көзделген түзетулер ескеріле отырып, жалпы жылдық жиынтық кіріс сомасының 70 пайызынан аспауға тиіс.

Мысалы,

1. Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690, 691, 692, 693, 694, 695 және 696-баптарына сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері бойынша:

Салық кодексінің 691-бабының 4-тармағында көзделген түзетулер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кіріс – 40 млн. теңге;

шегерімдер сомасы – 30 млн. теңге (жылдық жиынтық кіріс сомасының 75 пайызы);

тіркелген шегерімдер қолданбайды.

2. Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің 690, 691, 692, 693, 694, 695 және696-баптарында көзделген арнайы салық режимі таралатын қызмет түрлері:

Салық кодексінің 691-бабының 4-тармағында көзделген түзетулер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кіріс – 60 миллион теңге;

шегерімдердің сомасы – 30 миллион теңге (жылдық жиынтық кіріс сомасының 50 пайызы);

бұл ретте, тіркелген шегерімнің сомасы 12 миллион теңгеден аспайды (түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық табыс жылдық кірістің 70% -ынан аспауы керек (60 миллион теңге * 70% = 42 миллион теңге). Тіркелген шегерім % = (42 миллион теңге – 30 миллион теңге) * 100/60 миллион теңге = 20%, тіркелген шегерім сомасы = 60 миллион теңге * 20% = 12 миллион теңге);

6) 912.02.006 жолда тіркелген шегерімдерді есепке ала отырып, шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі (912.02.02+912.02.005).

7) 912.02.007 жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі. 912.02.007 I және 912.02.007 II (912.02.007 I – 912.02.007 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

912.02.007 I жолда Салық кодексінің 691-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

912.02.007 II жолда Салық кодексінің 692- бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

8) 912.02.008 жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 912.02.001 - 912.02.006 + 912.02.007 ретінде айқындалады;

9) 912.02.009 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

10) 912.02.010 жолда Салық кодексінің 694-бабына сәйкес есептелген азайтуды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 912.02.008 және 912.02.009 жолдарының айырмасы ретінде анықталады (912.02.008 – 912.02.009). Егер 912.02.009 жолы 912.02.008 жолынан артық болған жағдайда, онда 912.02.010 жолда нөл көрсетіледі;

11) 912.02.011 жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

12) 912.02.012 жолда салық салынатын кірістен КТС сомасы көрсетіледі. 912.02.010 және 912.02.011 (912.02.010 х 912.02.011) жолдарының туындысы ретінде айқындалады ;

13) 912.02.013 жолда Салық кодексінің 695-бабына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 912.02.012, 912.02.013 I, 912.02.013 II, 912.02.013 III, 912.02.013 IV(912.02.012 – 912.02.013 I – 912.02.013 II – 912.02.013 III – 912.02.013 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 912.02.013 жолда нөл көрсетіледі:

912.02.013 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін, резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінен Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріс немесе табыс салығының ұқсас түрлерінің сомасы көрсетіледі;

912.02.013 II жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасына азайтылған, салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

912.02.013 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және ауыстырылған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

912.02.013 IV жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасына азайтылған, салық кезеңінде сыйақы, дивидендтер түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 97-қосымша

Ескерту. Қағидалар 97-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

нысан 920.00 бет 01

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫН ТӨЛЕУШІЛЕРГЕ АРНАЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КөК сиялы 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 жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Қосымшалар саны A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05

Бөлім. Бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд	млн	мың
920.00.001	Акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алған табыс			
920.00.002	Салық кодексінің 703- бабы 6-тармағына сәйкес табыстың өлшемін түзету			
920.00.003	Түзетулер есебімен табыс (920.00.001± 920.00.002)			
	A оның ішінде, салықтық кезеңнің1қаңтарынан бастап1қазанына дейін алынған табыстар			
920.00.004	Жер учаскелерінің жалпы алаңы			,
920.00.005	Бірыңғай жер салығының есептелген сомасы (920.00.003 x 0,5%)			
920.00.006	Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы			
	A 10 қараша мерзімі бойынша (920.00.003 А x 0,5%)			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша (920.00.005 - 920.00.006А)			

920.00.007 Қызметкерлердің орташа саны

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім.Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.008 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.009 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.010 Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.011 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.012 Төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың есептелген табыстары

Жол коды	Атауы	
920.00.013	Есептелген табыстар	
1 ай	I	
2 ай	II	
3 ай	III	
4 ай	IV	
5 ай	V	
6 ай	VI	
7 ай	VII	
8 ай	VIII	
9 ай	IX	
10 ай	X	
11 ай	XI	
12 ай	XII	
Жылдық үшін жиыны	XII	

оның ішінде есептік кезең үшін:

A	қызметкерлердің табысы	
B	дивидендтер	
C	ұтыстар	
D	сыйақылар	
E	пәні қызмет көрсету, жұмыстар орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстары	

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.014	Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы	
1 ай	I	
2 ай	II	
3 ай	III	
4 ай	IV	
5 ай	V	
6 ай	VI	
7 ай	VII	
8 ай	VIII	
9 ай	IX	
10 ай	X	
11 ай	XI	
12 ай	XII	
Жылдық үшін жиыны	XII	

920.00.015	Шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы	
1 ай	I	
2 ай	II	
3 ай	III	
4 ай	IV	
5 ай	V	
6 ай	VI	
7 ай	VII	
8 ай	VIII	
9 ай	IX	
10 ай	X	
11 ай	XI	
12 ай	XII	
Жылдық үшін жиыны	XII	

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 04

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.016 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.017 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.018 Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.019 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.020 Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 05

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.021 Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.022 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.023 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

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 лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларацияның қабылданған күні — Сандармен күн, ай, жыл

Декларацияның кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады) — Сандармен күн, ай, жыл

нысан 920.01 бет. 01

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 1 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша ақпарат

1 Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН

2

A №	B Кадастрлық нөмірі	C Қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскесі (ұяшықта Х белгісін қойыңыз)	D Жер учаскесінің ауданы
00001 БАРЛЫҒЫ (жол нысан қорытындысы бойынша ҒАНА толтырылады)			

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Көрсеткіштің атауы	
920.01.001	Аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің аумағында орналасқан барлық жер учаскелерінің жалпы алаңының үлес салмағы (%)	
920.01.002	10 сәуір мерзімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.006 В х 920.01.001)	млрд. млн. мың.

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

нысан 920.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Мәртебесі	E Санаты	F Есептелген табыстар (мың теңге)
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

нысан 920.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Салық салынуға жатпайтын кірістер (түзету)	H Салық салуға жатпайтын кірістер сомасы (түзету) (мың теңге)	I Міндетті зейнетақы жарналары сомасы (мың теңге)	J МӘМС жарналарының сомасы (мың теңге)
00001				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	K Стандартты салық шегерімдері	L Стандартты салық шегерімдерінің сомасы (мың.тг. мың. мың.)	M Өзге салықтық шегерімдер	N Өзге салықтық шегерімдер сомасы (мың.тг. мың. мың.)
000001				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	O Есептеген жеке табыс салығы (мың.тг. мың. мың.)	P Есепті кезең үшін берешек сомасы (мың.тг. мың. мың.)	Q Төленген табыстар (мың.тг. мың. мың.)	R Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы (мың.тг. мың. мың.)
0001				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	S Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	T Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы	U МӘСҚ аударымдардың сомасы	V Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

2 19 92 00 2 03 000 3

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	W МӘМС аударымдарының сомасы
	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1	

2 19 20 02 06 000 2

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				



Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік азаматтар немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің нөмірі мен берілген күні (Түрі / № / Күні)
000001		



нысан 920.03 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасалған елдің коды	M Салық мөлшерлемесі	N Табыстар есептелді (млрд млн мың)
000001						

нысан 920.03 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	O Салық салуға жатпайтын табыстар	P Салық кодексінің 341-бабының 1- тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (млрд млн мың)	Q Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (млрд млн мың)	R Табыстан аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (млрд млн мың)
0000011				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	S Табыстан аударылған МӘМС жарналарының сомасы	T Стандартты салықтық шегерімдер	U Стандартты салықтық шегерімдерінің сомасы	V Басқа салық шегерімдер
	млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.	
0 0 0 0 0 1				

2 192002 040004

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	W Басқа да салық шегерімдерінің сомасы	X Есептелген ЖТС сомалары	Y Берешек сомасы	Z Төленген табыстар сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 1				

2 192002 050003

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AA Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	AB Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	AC Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы	AD Әлеуметтік аударымдар сомасы
000000	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AE Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы	AF МӘМС аударымдарының сомасы
000001	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 920.04 бет 01

ЖЕҢІЛДІКТЕР БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 4 - қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынбайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер

A №	B Көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі)	C Шығарған жылы	D Жүк көтергіштігі	E Двигательдің көлемі	F Босатуға жататын салық сомасы
					млрд. млн. тыс.
				БАРЛЫҒЫ	

Бөлім. Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер

A №	B Объект атауы	C Кадастрлық нөмірі	D Салық салу объектісінің құны	E Босатуға жататын салық сомасы
			млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Бөлім. Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер

A №	B Жер учаскелерінің жалпы көлемі	C Салықтық орташа мөлшерлемесі	D Белгісі	E Босатуға жататын салық және (немесе) жер учаскелерін пайдалағаны үшін төлемақы сомасы
	тыс.	,		млрд. млн. тыс.
		,		

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ

(Декларацияға 5 қосымша)

нысан 920.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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
920.05.001	Салық кезеңі үшін белгіленген лимит					
920.05.002	Белгіленген лимит шегіндегі суды пайдаланудың нақты көлемі				,	
920.05.003	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
920.05.004	Белгіленген лимит шегіндегі төлемақы мөлшерлемесі				,	
920.05.005	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы мөлшерлемесі (920.05.004 x 5)				,	

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу

		млрд	млн	мың
920.05.006	Белгіленген лимит шегінде төлемақы сомасы (920.05.002 x 920.05.004)			
920.05.007	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы сомасы (920.05.003 x 920.05.005)			
920.05.008	Төлеуге есептелген төлемнің сомасы - барлығы (920.05.006 + 920.05.007)			
	A 10 қараша мерзімі бойынша			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша			

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 98-қосымша

"Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағидалар 98-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 20.12.2020 № 1214 (01.01.2021 бастап қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған (декларацияны) (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) Қазақстан Республикасының Кодексіне сәйкес әзірленген және бірыңғай жер салығын (бұдан әрі – БЖС) және төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны, сондай-ақ әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация" 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 920.05-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 кезде 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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы Декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылдамағаны туралы хабарлама алады.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. Қосымшаның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (920.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН);

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 кезде 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 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне декларацияны жатқызу ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. А немесе В торкөздері Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен кезде толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары көрсетіледі.

Торкөздер, егер салық төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын кезде белгіленеді:

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы;

7) "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) тиісті торкөзде табыс етілген қосымшалардың саны.

16. "Бірыңғай жер салығын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.001-жолда жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша салық кезеңі үшін акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алынған табыс көрсетіледі;

2) 920.00.002-жолда жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша салық кезеңі үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес табыстың өлшеміне түзетулер сомасы көрсетіледі. Бұрын танылған кіріс сомасы шегінде есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін үлғайту немесе есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін азайту түзету деп танылады;

3) 920.00.003-жолда жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша 920.00.001 және 920.00.002-жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін түзетулерден кейінгі кіріс көрсетіледі.

920.00.003 А жолында түзетулерден кейін, салықтық кезеңінің 1 қаңтардан бастап 1 қазанға дейін алынған кірістер көрсетіледі;

4) 920.00.004-жолда 920.01 нысаны D бағанының 00001-жолында көрсетілген жер учаскелерінің барлық алаңдарының сомасы ретінде айқындалатын жер учаскелерінің жалпы алаңы гектармен көрсетіледі;

5) 920.00.005-жолда 920.00.003х0,5% формуласы бойынша айқындалатын, мұнда 0,5% – БЖС мөлшерлемесі, салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша есептелген БЖС жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.006 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтардан бастап 1 қазанға дейінгі кезең үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып есептелген және 920.00.003 А х 0,5% формуласы бойынша айқындалатын, мұнда 0,5% – БЖС мөлшерлемесі, ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төлеуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі.

920.00.006 В жолында салық кезеңінің 1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып, есептелген және 920.00.005 – 920.00.006 А формуласы бойынша айқындалатын, есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төлеуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" (Салық кодексі) Қазақстан Республикасының Кодексін қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Енгізі туралы заң) 57-4-бабына сәйкес арнаулы салық режимдерін қолданатын және аталған Заңның 57-4-бабында көрсетілген қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асырмайтын микро- немесе шағын кәсіпкерлік субъектілері 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2023 жылғы 1 қаңтарға дейінгі кезеңде табысқа салынатын салықтан үш жылға босатылады.

Бұл ретте Енгізу туралы заңның 57-4-бабының ережелерін қолдану шарттарына сәйкес келген кезде, салық төлеуші бюджетке төлеуге жататын салықтардың есептелген сомасын нөлдік көрсеткіштерге ауыстыруға құқылы;

7) 920.00.007-жолда салық кезеңінің ай сайынғы қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі.

Қызметкерлердің бір айдағы орташа тізімдік саны айдың әрбір күнтізбелік күніндегі қызметкерлер санын қосу, яғни мереке (жұмыс істемейтін) және демалыс күндерін қоса алғанда, 1-ден 30 немесе 31-ге дейін (ақпан үшін - 28 немесе 29-ға дейін) және алынған соманы айдың күнтізбелік күндерінің санына бөлу арқылы есептеледі.

Қызметкерлердің бір жылдағы орташа тізімдік саны есепті жылдың барлық айларындағы қызметкерлердің орташа тізімдік санын қосу және алынған соманы 12-ге бөлу жолымен айқындалады.

Егер қызметкерлердің орташа тізімдік саны 0,5-тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай мән толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен мәнді құраса дөңгелектеуге жатпайды.

17. "Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдары Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес салық кезеңінің әрбір айы үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің сомасын көрсетуге арналған.

920.00.008 XIII жолы салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын, әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

2) 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдары салық кезеңінің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдардың көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда есептелген, салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.011 I – 920.00.011 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.011 I – 920.00.011 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.012 I – 920.00.012 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және

Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.012 I – 920.00.012 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдары шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Жеке тұлғалардың есептелген кірістері" деген бөлімінде:

1) 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарында есепті кезеннің әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген кірістердің сомалары көрсетіледі.

920.00.013 XIII "Жылына барлығы" деген жол 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін кірістердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

920.00.013 XIII жолы, оның ішінде 920.00.013 A және 920.00.013 E жолдарының сомасын қамтиды;

2) 920.00.013 A жолында есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.013 B жолында есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.013 C жолында есепті кезең үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.013 D жолында есепті кезең үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.013 Е жолында есепті кезең үшін мәні қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасы көрсетіледі.

19. "Жеке тұлғалардың жеке табыс салығы және әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.015 I жолынан бастап 920.00.015 XII дейінгі жолдарында бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданатылатын жұмыскерлер кірістерінін сомасы көрсетіледі.

920.00.015 XIII жолы 920.00.015 I жолынан бастап 920.00.015 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын жұмыскерлер кірістерінін жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

2) 920.00.016 I жолынан бастап 920.00.016 XII дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

920.00.016 XIII жолы 920.00.016 I жолынан бастап 920.00.016 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын аударылуға жататын бірыңғай жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

Бірыңғай төлемді есептеу дөңгелектеусіз жүргізіледі.

3) 920.00.016 I – 920.00.016 XII жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес салық кезеңі үшін кірістер 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 кіріс республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген (бұдан әрі – Республикалық бюджет туралы заң) және тиісті қаржы жылының басында қолданыста болатын ең төменгі еңбек ақының жеті есе мөлшерінен артық болмауы керек.

Егер күнтізбелік ай үшін әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісі Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі жалақы мөлшерінен кем болса, онда әлеуметтік аударымдар ең төменгі жалақы мөлшерін негізге ала отырып есептеледі.

920.00.016 XIII жолы 920.00.016 I – 920.00.016 XII жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, әлеуметтік аударымдар бір жылға есептелетін жеке тұлғалар кірісінің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 920.00.017 I – 920.00.017 XII жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

920.00.017 XIII жолы 920.00.017 I – 920.00.017 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, бір жылға арналған әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 920.00.018 I – 920.00.018 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі.

920.00.018 XIII жол 920.00.018 I – 920.00.018 XII дейінгі жолдардардың сомасы ретінде айқындалатын, бір жылға арналған міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

Бұл ретте міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын ай сайынғы кіріс Республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төмен жалақының 50 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

6) 920.00.019 I – 920.00.019 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.019 XIII жол 920.00.019 I – 920.00.019 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, бір жылға арналған міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 920.00.020 I – 920.00.020 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңға сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі.

920.00.020 XIII жол 920.00.020 I – 920.00.020 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға арналған Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңға сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

8) 920.00.021 I – 920.00.021 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.021 XIII жол 920.00.021 I – 920.00.021 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, бір жылға арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

9) 920.00.022 I – 920.00.022 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын кірістердің сомасы көрсетіледі.

920.00.022 XIII жол 920.00.022 I – 920.00.022 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, бір жылға арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарды есептеу үшін алынатын кірістердің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

10) 920.00.023 I – 920.00.023 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жеке тұлғаларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы көрсетіледі.

920.00.023 XIII жолы 920.00.023 I – 920.00.023 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға арналған жеке тұлғаларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" деген ашық жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен жағдайда, ашық жолда 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 күн;

3) жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) жеке тұлғаның 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) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" деген ашық жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн;

7) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жер учаскелер бойынша мәліметтер – 920.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

21. 920.01-нысаны:

жеке меншік, алғашқы жер пайдалану, оның ішінде жалға берілген жер учаскесі бойынша құқығындағы;

қайталама жер пайдалану құқығындағы әрбір жер учаскесі бойынша 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 қосымшаның бөлек жолы толтырылады.

22. Бұл нысанда Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Әртүрлі аудандық маңызы бар қалалардың, кенттердің, ауылдардың, ауылдық округтердің аумақтарында орналасқан жер учаскелері болған кезде, осындай әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша 920.01-нысан жеке толтырылады.

23. "Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша ақпарат" деген бөлімде мынадай деректер:

1) 1-жолда жер учаскесінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімі аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (БСН);

2) 2-жолдың А бағанында жолдың реттік нөмірі;

3) 2-жолдың В бағанында осы нысанның тиісті жолы толтырылатын жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

4) 2-жолдың С бағанында қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскелері бойынша торкөз белгіленеді;

5) 2-жолдың D бағанында осы жер учаскесінің алаңы, гектармен көрсетіледі.

24. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 920.01.001-жолда барлық жер учаскелерінің осы нысанның D бағанының 0001-жолында көрсетілген, осындай жер учаскелерінің жалпы алаңының 920.00-нысанның 920.00.004-жолында көрсетілген барлық жер учаскелерінің (салық төлеушіде жеке меншік, бастапқы жер пайдалану құқығында, оның ішінде жалға берілген жер учаскелері бойынша, сондай-ақ салық төлеушіде қайталама жер пайдалану құқығындағы бар) жалпы алаңына арақатынасы ретінде айқындалатын, осы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің аумағында орналасқан аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімі аппаратының БИН бойынша жалпы алаңының үлес салмағы көрсетіледі.

Мысалы,

"А" кентінің аумағындағы жер учаскелерінің ауданы – 3000 гектар, "В" ауылының аумағындағы жер учаскелерінің ауданы – 2000 гектар, барлық жер учаскелерінің жалпы ауданы – 5000 гектар. "А" кенті бойынша үлес салмағы (3000х100 %)/5000=60% құрайды, "В" ауылы бойынша үлес салмағы (2000х100 %)/5000=40 % құрайды;

2) 920.01.002-жолда Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып, салық кезеңінің 1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезең үшін есептелген және 920.00.006 В жолының және 920.01.001-жолының туындысы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10-шы сәуірінен кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төленуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі.

Енгізу туралы заңның 57-4-бабына сәйкес 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2023 жылғы 1 қаңтарға дейінгі кезеңде арнаулы салық режимдерін қолданатын және осы бапта көрсетілген қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асырмайтын микро- немесе шағын кәсіпкерлік субъектілері табысқа салынатын салықтан үш жылға босатылады.

Бұл ретте Енгізу туралы заңның 57-4-бабының ережелерін қолдану шарттарына сәйкес кезде, салық төлеуші бюджетке төлеуге жататын салықтардың есептелген сомасын нөлдік көрсеткіштерге ауыстыруға құқылы.

4-тарау. Жеке тұлғаларының кірістері бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу – 920.02 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың кірісінен салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

26. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

27. "Жеке тұлғаның кірісінен салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – жұмыскердің кірісін (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде кіріс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде кіріс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде кіріс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде кіріс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша кіріс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан кіріс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға.

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген кезде, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады;

5) E бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедек;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын адам;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедек баланың немесе "бала кезінен мүгедек" деген себеппен мүгедек деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар.

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған кезде, санаттар үтір арқылы көрсетіледі;

6) F бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

8) H бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

9) I бағанында Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңға сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

12) L бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлігіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

13) M бағанында өзге салықтық шегерімдер:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында өзге салықтық шегерімдер сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық

шегерімі бөлігіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда өзге салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында есепті кезең үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

5-тарау. Шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісінен жеке табыс салығын есептеу – 920.03 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан салық агенті шетелдіктерге және азаматтығы жоқ адамдарға-жұмыскерлерге есептеген кірістерінің сомаларын, салық агенті шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен есептеген ЖТС сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан жылдың қорытындысы бойынша жасалады және декларациясымен бірге сондай-ақ "Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоя отырып декларацияны тапсыру кезінде ұсынылады.

29. "Шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу" деген бөлімде:

1) A бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) B бағанда есепті кезеңде кірістер есептелген, төленген шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) C бағанда шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың елінің коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші"

22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) E бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі;

7) G бағанында шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктерде және азаматтығы жоқ адамдарда салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) H бағанында шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің коды, аталған құжаттың нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар;

9) I бағанында осы Қағидалардың 30-тармағына сәйкес шетелдіктерге және азаматтығы жоқ адамдарға төленетін кіріс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 31-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес N бағанында көрсетілген кіріске қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 22 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен кезде толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Елдің коды КОК № 378 шешімінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

13) M бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдіктерге және азаматтығы жоқ адамдарға есептелген кірістер , оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған кірістерді, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген кірістерді қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған кірістері көрсетіледі;

15) O бағанында шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кірістері көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

18) R бағанында Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың есептелген кірісінен есептелген міндетті зейнетақы жарналарының және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

21) U бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлігіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

22) V бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

23) W бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлігіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында есепті кезең үшін шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың кірісінен есептелген ЖТС сомалары көрсетіледі;

25) Y бағанында есепті кезеңде үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

26) Z бағанында, шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдарға салық кезеңінде төленген кірістер көрсетіледі;

27) AA бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында Міндетті әлеуметтік сақтандыру заңына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында төлеуге жататын Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

6-тарау. Кіріс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

30. Декларация толтыру кезінде Қазақстан Республикасындағы көздерден кіріс түрлерін кодтауды пайдалану қажет мынадай:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кірістер, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кірістер;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер;

1040 – "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрыққа (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің іс жүзінде орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер осы тармақшада өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заң) сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңға сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджеттен қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) және санкциялардың басқа да түрлердегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

1130 – роялти нысанындағы кірістер;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

1170 – халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсетуден түсетін кірістер;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірістері;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістер;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

1320 – сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын, бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемелерді орындау жүктелген резидент мүлкін сенімгерлік басқаруға беруден түсетін кірістер;

1330 – ислам банкіне орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кірістер;

1340 – Қазақстан Республикасындағы қызметтерден туындайтын басқа да кірістер;

0001 – Андорра Княздығы;

0002 – Антигуа және Барбуда;

0003 – Багам аралдары Достастығы;

0004 – Барбадос;

0005 – Бахрейн Корольдігі;
0006 – Белиз;
0007 – Бруней Даруссалам Сұлтанаты;
0008 – Вануату Республикасы;
0009 – Гайана Кооператив Республикасы;
0010 – Гватемала Республикасы;
0011 – Гренада;
0012 – Доминика Республикасы;
0013 – Доминика Республикасы;
0014 – Доминика Достастығы;
0015 – Испания Корольдігі (Канар аралдарының аумағы бөлігінде ғана);
0016 – Қытай Халық Республикасы (Аомынь (Макао) және Сянган (Гонконг) арнайы әкімшілік аудандарының аумақтары бөлігінде ғана);
0017 – Колумбия Республикасы;
0018 – Ислам Федеральдық Республикасы Комор аралдары;
0019 – Коста-Рика Республикасы;
0020 – Малайзия (Лабуан анклавы аумағы бөлігінде ғана);
0021 – Либерия Республикасы;
0022 – Ливан Республикасы;
0023 – Лихтенштейн Княздығы;
0024 – Маврикий Республикасы;
0025 – Мавритания Ислам Республикасы;
0026 – Португалия Республикасы (Мадейра аралдарының аумағы бөлігінде ғана);
0027 – Мальдив Республикасы;
0028 – Маршалл аралдары Республикасы;
0029 – Монако Княздығы;
0030 – Мальта;
0031 – Мариан аралдары;
0032 – Марокко Корольдігі (Танжер қаласы аумағы бөлігінде ғана);
0033 – Мьянма Одағы Республикасы;
0034 – Науру Республикасы;
0035 – Нидерланды Корольдігі (Аруба аралының аумағы және Антиль аралдарының тәуелді аумақтары бөлігінде ғана);
0036 – Нигерия Федеративтік Республикасы;
0037 – Жаңа Зеландия (Кук және Ниуэ аралдарының аумақтары бөлігінде ғана);
0038 – Палау Республикасы;
0039 – Панама Республикасы;
0040 – Самоа Тәуелсіз Мемлекеті;
0041 – Сан-Марино Республикасы;

0042 – Сейшель аралдары Республикасы;

0043 – Сент-Винсент және Гренадины;

0044 – Сент-Китс және Невис Федерациясы;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (тек Ангилья аралдары, Бермуд аралдары, Британдық Виргин аралдары, Гибралтар, Кайман аралдары, Монтсеррат аралы, Теркс және Кайкос аралдары, Мэн аралы, Норманд аралдары (Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни аралдары), Оңтүстік Георгия аралы, Оңтүстік Сэндвич аралдары, Чагос аралы аумақтары бөлігінде ғана);

0047 – Америка Құрама Штаттары (Американдық Виргин аралдары, Гуам аралы, Пуэрто-Рико Достастығы, Вайоминг штаты, Делавэр штаты аумақтары бөлігінде ғана);

0048 – Суринам Республикасы;

0049 – Біріккен Танзания Республикасы;

0050 – Тонга Корольдігі;

0051 – Тринидад и Тобаго Республикасы;

0052 – Фиджи Егеменді Демократиялық Республикасы;

0053 – Филиппин Республикасы;

0054 – Француз Республикасы (Кергелен аралдары, Франциялық Полинезия, Франциялық Гвиана аумақтары бөлігінде ғана);

0055 – Черногория;

0056 – Шри-Ланка Демократиялық Республикасы;

0057 – Ямайка.

31. 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 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-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 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

7-тарау. Жеңілдіктер бойынша мәліметтер – 920.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. "Көлік құралдарына салық салынбайтын көлік құралдары туралы ақпарат" деген бөлімде Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері көлік құралы салығын төлеушілер болып табылмайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі) көрсетіледі;

3) С бағанында көлік құралдарының шығарылған жылы көрсетіледі;

4) D бағанында көлік құралдарының жүк көтергіштігі көрсетіледі;

5) Е бағанында көлік құралдары қозғалтқышының көлемі көрсетіледі;

6) F бағанында босатуға жататын көлік құралдарына арналған салық сомасы көрсетіледі.

33. "Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер" деген бөлімде Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері мүлік салығының төлеушілер болып табылмайтын мүлік бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында объектінің атауы көрсетіледі;

3) С бағанында кадастрлік нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында салық салу объектісінің құны көрсетіледі;

5) Е бағанында босатуға жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі.

34. "Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер" деген бөлімде Салық кодексінің 705 -бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында жер учаскелерінің жалпы көлемі гектармен көрсетіледі;

3) С бағанында салықтың орташа мөлшерлемесі көрсетіледі;

4) D бағанында белгісі көрсетіледі, онда:

1 – жер салығы;

2 – жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы;

5) Е бағанында босатуға жататын жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

8-тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы – 920.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

35. 920.05-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.

36. "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 өлшем бірліктері көрсетіледі.

"Арнайы су пайдалану түрі" деген жолда көрсетілген, жүргізілетін арнайы су пайдалануды өлшем бірлігінің тиісті торкөзі белгіленеді.

37. "Төлемақы есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер" деген бөлімде 6-жолда көрсетілген су пайдаланудың өлшем бірлігінде толтырылады:

1) 920.05.001-жолда белгіленген су пайдалану лимиті көрсетіледі;

2) 920.05.002-жолда салық кезеңі үшін белгіленген лимит шегінде арнайы су пайдаланудың іс жүзіндегі көлемі көрсетіледі;

3) 920.05.003-жолда салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары арнайы су пайдаланудың іс жүзіндегі көлемі көрсетіледі.

38. "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген мөлшерлемелер туралы мәліметтер" деген бөлімде:

1) 920.05.004-жолда Салық кодексінің 569-бабының бірінші бөлігіне сәйкес облыстың (республикалық маңызы бар қаланың, астананың) жергілікті өкілетті органы белгілеген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 920.05.005-жолда Салық кодексінің 569-бабының екінші бөлігіне сәйкес белгіленген төлемақы мөлшерлемесі (920.05.004) бес есеге ұлғайта отырып айқындалатын жер үсті көздерінің су ресурстарын белгіленген лимиттен жоғары пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі.

39. "Бюджетке төленуі тиіс жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны есептеу" деген бөлімде:

1) 920.05.006-жолда 920.05.002 және 920.05.004-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) 920.05.007-жолда 920.05.003 және 920.05.005-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) 920.05.008-жолда белгіленген лимит шегінде (920.05.006) және белгіленген лимиттен жоғары (920.05.007) 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.

920.05.008 А жолында ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірмей бюджетке төлеуге жататын салық кезеңінің 1 қаңтардан бастап 1 қазанға дейінгі кезең үшін есетелген төлемақы сомасы көрсетіледі.

920.05.008 В жолында есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірмей бюджетке төлеуге жататын салық кезеңінің 1 қазаннан бастап 31 желтоқсанға дейінгі кезеңі үшін есептелген төлемақы сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы

№ 39 бұйрығына
99-қосымша
нысан

Ескерту. 99-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 30.03.2021 № 268 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 913.00 бет 01

БӨЛШЕК
САЛЫҚТЫҢ АРНАУЛЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР ҮШІН ДЕКЛАРАЦИЯ

Салық есептілігін жасау Ережелерін оқыңыз "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация"
Назар! ҚАРА немесе КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПАХАНАЛЫҚ БАС ӘРІПТЕРМЕН толтыру

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН/ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін, салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

3 Салық төлеушінің атауы

4 Салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны (тиісті төркөзде X көрсетіңіз):
заңды тұлға ☐ жеке кәсіпкер ☐

5 Декларацияның түрі (тиісті төркөзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Хабарламының нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ B күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Күні, айы, жылы сандармен

7 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы ☐ B сенімгерлік бақарудың құрылтайшысы ☐

8 Валюта коды ☐☐☐

Бөлім. Салық кезеңі үшін табыс

Жол коды	Атауы	МЛРД. МЛН. МЫҢ.
913.00.001	Сатудан түсетін табыс	
913.00.002	Құн өсімінен түсетін табыс	
913.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс	
913.00.004	Күнәмді міндеттемелер бойынша табыс	
913.00.005	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс:	
	I сатып алынған талап ету құқығы бойынша	
	II берілген талап ету құқығы бойынша	
913.00.006	913.00.001 бастап 913.00.005 дейін жолдарда көрсетілмеген табыстар	
	I	
	II	
	III	
913.00.007	САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ҮШІН ТАБЫС (913.00.001-913.00.006 дейін сомасы)	

Бөлім. Табысты түзету

		МЛРД. МЛН. МЫҢ.
913.00.008	Салық кодексінің 241-бабы 1- тармағына сәйкес табыстарды түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
913.00.009	Салық кодексінің 241-бабы 3- тармағына сәйкес табыстарды түзету	
913.00.010	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСКЕРІЛГЕН ТАБЫСТАР (913.00.007 - 913.00.008 + НЕМЕСЕ - 913.00.009)	

2 191300 010009

БСН/ЖСН

нысан 913.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етелетін, салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық міндеттемесінің есебі

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
913.00.011	БАРЛЫҒЫ КТС/ ЖТС (913.00.010*3%)			

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
913.00.012	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (913.00.012I - 913.00.012II + 913.00.013+ 913.00.014)			
I	салық кезеңінің басындағы қорлар барлығы			
II	салық кезеңінің соңындағы қорлар барлығы			
913.00.013	Жұмыстар мен қызметтердің сатып алынған қорлары, барлығы оның ішінде:			
I	қорлар			
II				
III				
IV				
913.00.014	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша басқа да шығыстар:			
I				
II				
III				
913.00.015	913.00.013 және 913.00.014 жолдарда көрсетілмеген өзге де шығыстар			
I				
II				
III				
913.00.016	САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ҮШІН ШЫҒЫСТАР (913.00.012+ 913.00.015)			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәлеметтердің анықтығы мен толықтығы үшін, Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін.

Шектеу шеңберінен шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы /

Декларацияны тапсыру күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу шеңберінен шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы /

Декларацияны қабылдау күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (декларация пошта арқылы тапсырылған жағдайда толтырылады):

Күні, айы, жылы сандармен

Ескертпе. Декларация уәкілетті орган айқындаған тиісті қосымшалармен ұсынылады.

Мөрдің орны

2191300020008

Ескертпе: аббревиатураларды ашып жазу:

БСН / ЖСН – бизнес сәйкестендіру нөмірі / жеке сәйкестендіру нөмірі;

КТС/ЖТС – корпоративтік табыс салығы / жеке табыс салығы.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
100-қосымша

"Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларация" (913.00-нысан) салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. 100-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 30.03.2021 № 268 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларация (913.00 – нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерге арналған декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын шағын және орта бизнес субъектілері жасайды.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 18.01.2022 № 49 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсан арасында туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің м.а. 21.07.2023 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

3. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, " – " – алу, "х" – көбейту, " / " – бөлу, " = " – тең.

Соманың теріс мәні декларацияның тиісті жолының бірінші сол торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қазақ және (немесе) орыс тілдерінде қағаз және (немесе) электрондық тасығыштарда жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

7. Декларацияны тапсыру кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз тасығышта – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) және қолы қойылған және мөр (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз тасығышта – салық төлеуші (салық агенті) почта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылдамағаны туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (913.00-нысан)

8. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді:

1) салық төлеушінің (салық агентінің) жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңін (араб сандарымен көрсетіледі);

3) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауын көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес орындаған кезде немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда жолда сенімгерлікпен басқарушы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлік басқарушы – заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны.

Егер салық төлеуші заңды тұлға болып табылса А жолындағы, егер салық төлеуші дара кәсіпкер болып табылса В жолындағы торкөз белгіленеді;

5) декларация түрі.

Тиісті торкөздер Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне декларацияны жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

7) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В жолында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарудың құрылтайшысы;

8) "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды.

9. "Салық кезеңі үшін табыс" бөлімінде:

1) 913.00.001 жолында заңды тұлға – Салық кодексінің 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240 және 241 баптарына сәйкес айқындалатын өткізуден түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

дара кәсіпкер – Салық кодексінің 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236 , 237, 238, 239 және 240 баптарында көзделген ерекшеліктерді ескере отырып, Салық кодексінің 225-бабында белгіленген корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында жылдық жиынтық табысты айқындау тәртібіне ұқсас;

2) 913.00.002 жолында Салық кодексінің 300-бабының ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалатын құн өсімінен түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

3) 913.00.003 жолында Салық кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалатын міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

4) 913.00.004 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша табыс сомасы көрсетіледі;

5) 913.00.005 жолында 913.00.005 I және 913.00.005 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

913.00.005 I жолында сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

913.00.005 II жолында талаптың берілген құқығы бойынша талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

6) 913.00.006 жолында 913.00.001-ден бастап 913.00.005-ке дейінгі жолдарда көрсетілмеген салық төлеуші табыстарының сомасы көрсетіледі;

7) 913.00.006 I, 913.00.006 II және 913.00.006 III жолдарында Салық кодексінің табысқа енгізілетін табысқа сәйкес келетін ережесі (анықтамалықтан таңдау), сондай-ақ осындай табыстың сомасы көрсетіледі;

8) 913.00.007 жолында 913.00.001-ден бастап 913.00.006-ға дейінгі жолдарда көрсетілген салық кезеңі үшін табыс сомасы көрсетіледі.

10. "Табысты түзету" бөлімінде:

1) 913.00.008 жолында Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес табысты түзету сомасы көрсетіледі;

2) 913.00.008 I, 913.00.008 II және 913.00.008 III жолдарында табыс салығын түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережесі (анықтамалықтан таңдау), сондай-ақ мұндай түзету сомасы көрсетіледі.

3) 913.00.009 жолында Салық кодексінің 241-бабы 3-тармағына сәйкес табысты түзету сомасы көрсетіледі;

4) 913.00.010 жолында түзетулерді ескере отырып табыс көрсетіледі (913.00.007 – 913.00.008 + немесе – 913.00.009);

11. "Салық міндеттемесін есептеу" бөлімінде:

913.00.011 жолында 3 пайыз мөлшерінде ставканы қолдана отырып, түзетулерді ескере отырып Салық кодексінің 696-1-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі есептелген жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы көрсетіледі.

12. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 913.00.012 жолында өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар көрсетіледі (913.00.012I – 913.00.012II + 913.00.013 + 913.00.014);

2) 913.00.013 жолында сатып алынған қорлар, жұмыстар және қызметтер бойынша шығыстар көрсетіледі, барлығы, оның ішінде:

913.00.013 I.

қорлар – міндетті болып табылады;

913.00.013 II бастап 913.00.013 IV дейін – анықтамадан таңдау:

қаржылық қызметтер;

жарнамалық қызметтер;

консультациялық қызметтер;

маркетингтік қызметтер;

дизайнерлік қызметтер;

инжинирингтік қызметтер;

өзге де қызметтер мен жұмыстар;

3) 913.00.014 жолында өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша басқа да шығыстар көрсетіледі;

913.00.014 I бастап 913.00.014 III дейін – анықтамалықтан таңдау:

қызметкерлердің есептелген кірістері және жеке тұлғаларға өзге де төлемдері бойынша шығыстар;

алдыңғы салық кезеңдеріндегі болашақ салық кезеңдерінің шығыстары деп танылған жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

тіркелген активтер, жалға алынған негізгі құралдар, преференциялар объектілері бойынша кейінгі шығыстар деп танылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің, амортизациялауға жатпайтын активтердің бастапқы құнын қамтитын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

913.00.014 жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны, оның ішінде қорлардың табиғи кемуі бойынша шығыстар сомасы;

есепті салық кезеңінде болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны;

4) 913.00.015 жолында 913.00.013 және 913.00.014 жолдарында көрсетілмеген өзге де шығыстар көрсетіледі;

913.00.015 I бастап 913.00.015 III дейін - анықтамалықтан таңдау:

салық Кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы;

салық Кодексінің 243-бабы 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша айқындалатын қосылған құн салығының сомасы;

салық Кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес айқындалатын Әлеуметтік сақтандырудың мемлекеттік қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша сомасы, Салық Кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес айқындалатын Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленген аударымдар сомасы және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары (ЖМЗЖ);

салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалатын сыйақы бойынша шығыстар сомасы;

салық кодексінің 245-бабына сәйкес айқындалатын өкілдік шығыстарды сомасы;

салық кодексінің 248-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді талаптар бойынша сомасы;

салық кодексінің 263-бабына сәйкес салықтар және бюджетке төленетін төлемдер бойынша шығыстар;

5) 913.00.016 жолында салық кезеңі ішіндегі шығыстар көрсетіледі (913.00.012+ 913.00.015).

13. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен жағдайда, ашық жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылатын салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі.

Бұл ретте дара кәсіпкер ретінде мемлекеттік кірістер органында тіркеу есебіне қою кезінде мәлімделген дара кәсіпкер қызметінің басым жүзеге асырылатын орны дара кәсіпкердің орналасқан жері болып танылады.

Құрылтай құжаттарында көрсетілген оның тұрақты жұмыс істейтін органының орналасқан жері резидент-заңды тұлғаның орналасқан жері болып танылады.

Қызметін тұрақты мекеме арқылы филиал, өкілдік ашпай жүзеге асыратын бейрезидент-заңды тұлғаның орналасқан жері мемлекеттік кірістер органында салық төлеуші ретінде тіркеу кезінде мәлімделген Қазақстан Республикасындағы қызметті жүзеге асыру орны болып танылады;

4) "декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес лауазымды адамның декларацияны қабылдау күні;

6) мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның кіріс нөмірі;

7) пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын қағаз жеткізгіште декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 101-қосымша

Ескерту. Бұйрық 101-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 300.00 бет 01

«Қосылған құн салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

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

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

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы
C Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:
Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағымен көзделген қызметі бойынша
өзге қызмет бойынша
D «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушылары

7 Жолды Салық кодексінің722-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады
A келісімшарт №
B жасалған күні (Күні, айы, жылы, сандармен)

8 Валюта коды

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті торкөзде x көрсетіңіз): барабар бөлек

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы барабар және бөлек

11 Табыс етілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 шет-фактуралды жазып беру тәсілі (тиісті торкөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште электрондық түрде

13 шет-фактураларды алу тәсілі (тиісті төркөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште электрондық түрде

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы (млрд. млн. мың.)	B ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)
300.00.001	ҚҚС салынатын өткізу бойынша айналым, соның ішінде:		
1	*шот-фактуралар жазып берумен*		
1	*шот -фактураларды жазып бермеумен*		
300.00.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым (300.01.004+300.06.005 А)		
300.00.003	Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету (300.06.004 А, 300.06.004 В)		
300.00.004	Өткізілген орны ҚР болып табылмайтын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым		
300.00.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар (300.02.009+300.06.006 А)		
300.00.006	Жалпы айналым (300.00.001А+300.00.002 +300.00.003А+300.00.004+300.00.005), соның ішінде:		
1	*Айталықдағы сомма (300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)*		
300.00.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006х100%)		%

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.008	Жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.00.002/(300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)х100)	бүтін жүздің бір	%
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	бүтін жүздің бір	%
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 В) жолын қоспағанда, тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.012	Жалпы есептелген ҚҚС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		A ҚҚС-сыз алу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
		млрд. млн. мың	млрд. млн. мың
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер, соның ішінде:		
I	*шот-фактуралар бойынша*		
I	*өзге де құжаттар бойынша*		
300.00.014	Резидент еместен алынған жұмыстар, қызметтер (300.05.G000001, 300.05.M000001)		
300.00.015	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.00.016	ҚҚС төленген импорт (тауарлар декларациясы және 328.00 нысан негізінде) соның ішінде:		
I	Еуразиялық экономикалық одағына мүше болыптабылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		
300.00.017	Босатылған тауарлар импорты (300.02.014)		
300.00.018	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларациясы негізінде)		
300.00.019	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бюджетке төленген ҚҚС (300.03 нысанының Е бағанасындағы 00000001 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 (300.00.013А+300.00.014А +300.00.015+300.00.016IА+300.00.16IIА+ 300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)		
300.00.022	Есепте жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету (300.06.010 В)		
300.00.023	300.00.024 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 IВ +300.00.016IIВ+300.00.019+300.00.020В+300.00.022В)		
300.00.024	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	есепке жатқызуға пропорционалды әдіс қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
II	бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдістер қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдардың мақсаттары үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
300.00.025	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023х300.00.007) немесе (300.00.023)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.023)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.00.024Iх300.00.009)+(300.00.024IIIх300.00.007)+300.00.024II)		

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	А ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	В ҚҚС сомасы
IV	Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолдану кезінде есепке жататын ҚҚС қосымша сомасы) (300.00.012 -300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012 -300.00.025 II-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012-300.00.025III-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70%		
300.00.026	ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмейтін сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023-300.00.025I)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.024 - 300.00.025III)		
300.00.027	Өспелі жиынымен салық кезеңінің басындағы қалыптасқан есептелген салық сомасын есепке жатқызатын ҚҚС асып кеткен сомасы		
I	Салық кодесінің 411-бабымен қарастырылған қызметтер бойынша есепті салықтық кезеңнің басында өспелі қорытындысымен қалыптасқан есепке жазылған салық сомасы		
II	Декларация бойынша есепті салықтық кезеңнің соңында өспелі қорытындысымен қалыптасқан		
300.00.028	Нөлдік мөлшелерме бойынша салық салынатын мақсатта пайдаланған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы (300.01.008)		
300.00.029	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты (300.04.001 А, 300.04.001 В)	млрд. млн. мың.	

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есеп

Жол коды	Атауы	В ҚҚС сомасы
300.00.030	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	млрд. млн. мың.
I	Бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасы (300.00.012-300.00.025I-300.00.029B -300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.029B- 300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025III-300.00.029B- 300.00.025IV)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.00.025I+300.00.029B-300.00.012 немесе 300.00.025II +300.00.029B -300.00.12 немесе 300.00.025III+300.00.029B-300.00.012)	
300.00.031	Салық кодексінің 369- бабы 1 тармағының 3- тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғанан кейін қалыптасқан ҚҚС асып кеткен сомасының азайуы	

Бөлім. ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап

300.00.032	Есептелген салық сомасынан есепке жатқызылатын ҚҚС асып кеткен сомасын қайтаруды жүзеге асыруды талап етемін, соның ішінде:	млрд. млн. мың.
I ☐	салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
II ☐	салық мониторингіне жататын салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
III ☐	меншікті өндірістегі тауарларды өндірушілердің Тізіміне енгізілген салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
IV ☐	валюталық түсімге конвертация жүргізген кәсіпкерлік субъектілері Тізіміне енгізілген салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
V	Осы ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап берілетін салық кезеңі:	Күні, айы, жылы, сандармен бастап Күні, айы, жылы, сандармен дейін

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының зандарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларация қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен пайдаланған кезде толтырылады) (Күні, айы, жылы, сандармен)

НӨЛДІК СТАВКА БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН САТУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМ

(Декларацияға 1-қосымша)

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	В Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салытнатын айналымдар сомасы (млрд. млн. мың)
300.01.001	Тауарлар экспорты, оның ішінде:	
I	Еуразиялық экономикалық 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	
I		
II		
III		
IV		
V		
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 В жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі
300.01.008 В жолының шамасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

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	В Айналым сомасы (млрд, млн, мың)
300.02.001	ҚҚС-нан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналым	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.002	Халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым	
300.02.003	Халықаралық жүктасушыларға байланысты айналымдар	
300.02.004	Жерге және тұрғын үй ғимараттарына байланысты өткізу бойынша айналымдар	
300.02.005	ҚҚС босатылатын қаржылық операциялар	
300.02.006	мүлікті қаржылық лизингке беру	
300.02.007	Салық кодексі 451-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚР аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше-мемлекеттердің аумағынан әкелінген тауарды жөндеу жөнінде қызметтерді өткізу бойынша айналымдар	
300.02.008	ҚР-ның лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар	
300.02.009	Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы	

Бөлім. ҚҚС босатылған импорт

Жол коды	Атауы	В Айналым сомасы (млрд, млн, мың)
300.02.010	ҚҚС босатылған импорт	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.011	Халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импорт	
300.02.012	Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды кіргізу	
300.02.013	Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты	
300.02.014	ҚҚС босатылған импорт жиынтығы	

300.02.009 В жолының шамасы 300.00.005 жолына көшіріледі
300.02.014 В жолының шамасы 300.00.017 жолына көшіріледі

нысан 300.03 бет 01

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 Тауарларға арналған декларацияның анықтамалық номері	C Тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы	D Төлем мерзімі
0 0 0 0 0 0 0 1 БАРЛЫҒЫ	КК АА КК	млрд млн мың	Күн, ай, жыл сандармен

Е бағанындағы 0000001 жолының жиынтық сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі

нысан 300.03 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

№	E Салық кезеңінде төленген ҚҚС	F Алдыңғы салық кезеңінде төленген ҚҚС	G ҚҚС бойынша берешек (C-(E+F))
0 0 0 0 0 0 0 1	МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.

ҚҚС ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІ БОЙЫНША ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

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		
	X тірі ірі қара мал		

300.04.001 А жолының шамасы 300.00.029 А жолына көшіріледі
300.04.001 В жолының шамасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарына көшіріледі

нысан 300.05 бет 01

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Нөмір	B Бейрезиденттің Ата-тегі немесе атауы	C Резиденттік елінің коды	D Бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E Келісімшартың (шарттың) нөмірі мен күні	
				№	Күн, ай, жыл цифрмен
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

нысан 300.05 бет 02

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номер	F Салық салынатын айналым түрінің коды	G Есепті салық кезеңіндегі салық салынатын айналым	H Есепті салық кезеңіндегі айналым бойынша төлеуге жататын ҚҚС соммасы	I Есепті салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС соммасы
		МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.
000001				

нысан 300.05 бет 03

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номер	J Алдынғы салық кезеңіндегі салық салынатын айналым	K Алдынғы салық кезеңіндегі айналым бойынша төлеуге жататын ҚҚС соммасы	L Алдынғы салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке төленген ҚҚС соммасы	M Төленген ҚҚС жиыны (300.05.1000001+300.05.L000001)
	МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.	МЛРД. МЛН. МЫҢ.
000001				

300.05.G000001 жолының сомасы 300.00.0014A жолына көшіріледі
300.05.M000001 жолының сомасы 300.00.0014B жолына көшіріледі

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық салынатын 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	Салық салынатын айналым мөлшерін түзету (нөлдік мөлшерлемесі бойынша салық салынатын айналымды қоспағанда), оның ішінде:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету		
300.06.003	Күмәнді талаптар бойынша төлем құнына салық салынатын мөлшерінің көбеюі		
300.06.004	Түзетулер сомасының жиынтығы		
300.06.005	Нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын мөлшерін түзету сомасының жиынтығы		

Бөлім. Салықтан босатылған айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы (млрд. млн. мың.)
300.06.006	босатылатын айналымның мөлшерін түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жолдың коды	Атауы	B ҚҚС түзету сомасы (млрд. млн.)
300.06.007	есепке жататын ҚҚС сомасын түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Міндеттемелерді жою кезінде күмәнді міндеттемелер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету	
300.06.009	Күмәнді міндеттеме бойынша төлеуге байланысты есепке жатқызылған ҚҚС сомасының көбеюі	
300.06.010	Түзету сомасының жиынтығы	

300.06.005 А жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі
300.06.004 А жолының шамасы 300.00.003 А жолына көшіріледі
300.06.004В жолының шамасы 300.00.003 В жолында есепке алынады
300.06.006 жолының шамасы 300.00.005 жолында есепке алынады
300.06.010В жолының шамасы 300.00.022 жолына көшіріледі

нысан 300.07 бет 01

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 7-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 ЖСН-і (БСН-і)	D Шот-фактура №	E Шот - фактураның жазылып берілген күні	F Шот - фактураның түрі
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		Күні, айы, жылы сандармен	

нысан 300.07 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	G	H	I
№	ҚҚС есепке алмағанда шот-фактуралар бойынша жалпы құны (млрд, млн, мың)	Шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы (млрд, млн, мың)	Есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы (млрд, млн, мың)
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 300.07 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A	J	K	L
№	Пайдалы қазбаның түрі	Пайдалы қазбаның көлемі	Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 300.08 бет 01

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 Өнім берушінің ЖСН-і (БСН-і)	D Шот - фактураның (құжаттың) №	E Шот - фактураның жазылып берілген күні	F Белгісі
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		Күні, айы, жылы сандармен	

нысан 300.08 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	G ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны	H Шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы	I Есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.



нысан 300.08 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	J Пайдалы қазбаның түрі	K Пайдалы қазбаның көлемі	L Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			



ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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
300.09.001	Қайтаруға ұсынылған, оның ішінде: (300.09.001 I+300.09.001 II+300.09.001 III+300.09.001 IV+300.09.001 V+300.09.001 VI)			

I Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу айналымдары мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының асып кетуі, 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

II Салық кодексінің 432-бабын қолдануға 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

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд. млн. мың.
III	Резидент емес үшін қосылған 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.

		млрд. млн. мың.
IV	Салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдануға байланысты, 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.

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
V	Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпті қолдануға байланысты, 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.

VI	Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағын қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:	млрд.	млн.	мың.

Кезең	I тоқсан	II тоқсан
жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

300.09.001 жолдың сомасы 300.00.032 жолға көшіріледі

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 102-қосымша

"Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 102-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 10-бөліміне сәйкес қосылған құн салығы сомасын есептеуге арналған "Қосылған құн салығы бойынша салық декларация" есептілігінің нысанын (бұдан әрі – ҚҚС) (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 бастап 300.09-ге аралығы 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 түрде жасалуы тиіс.

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

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен кезде 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) электрондық нысанда ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің электрондық хабарламасын алады.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. Қосымшалардың "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (300.00-нысаны)

15. "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы, дара кәсіпкердің дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Жол міндетті түрде толтыруға жатады.

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 цифрларымен көрсетіледі). Салық кодексінің

423-бабына сәйкес декларацияны тапсыру үшін есепті кезең күнтізбелік тоқсан болып табылады. Жол міндетті толтырылуға жатады;

4) декларацияның түрі.

Салық кодексінің 206-бабына сәйкес салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленуге жатады.

ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алып тасталған кезде "тарату" түріндегі декларацияны табыс ету міндетті болып табылады;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші A, B, C және D жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда;

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы;

C – Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:

"Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша" деген торкөз;

"өзге қызмет бойынша" деген торкөз белгіленеді.

D – "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес АХҚО қатысушысы;

Қандай қызмет бойынша декларацияның тапсырылуына байланысты торкөздердің біреуі міндетті түрде белгіленуі тиіс;

7) жол Салық кодексінің 722-бабында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушымен толтырылады.

Жол, егер салық төлеуші Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы болып табылған кезде толтырылады, бұл ретте 8 A және B торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшарт нөмірі, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағының шартарына сәйкес келмейтін келісімшарттар бойынша бұл жол толтырылмайды.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген әрбір келісім (келісімшарт) бойынша бөлек декларация жасалады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешімімен) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) ҚҚС есепке жатқызу әдісі. Тиісті торкөздердің бірі міндетті толтырылуға жатады
.

Тиісті торкөз Салық кодексінің 407-бабында сәйкес ҚҚС есепке жатқызудың таңдалған әдісі негізінде толтырылады.

"Пропорционалды " торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Бөлек есепке алуды жүргізу арқылы" торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есептеуге жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Жеке айналымдар бойынша бөлек есеп жүргізу құқығы бар пропорционалды" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 407-бабына сәйкес бір мезгілде ҚҚС есептеуге жатқызудың пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу әдістерін қолданған жағдайда белгіленеді;

10) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. ҚҚС 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.

12) шот-фактураны жазып беру тәсілі. Шот-фактураны жазып беру тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде жазып берілген кезде, екі торкөз белгіленеді.

13) шот-фактураны алу тәсілі. Шот-фактураны алу тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде алынған кезде, екі торкөз белгіленеді.

16. "ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.00.001 А жолында Салық кодексіне сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымды қоспағанда, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.001 В жолында 300.00.001 А жолында айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар тиісті жолдарға келісімге (келісімшартқа) сәйкес салық мөлшерлемесін қолданады;

3) 300.00.001 І А жолында шот-фактура жазып берілген, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.001 І В жолында 300.00.001 І А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.001 II А жолында Салық кодексіне сәйкес шот-фактураларды жазып беру талап етілмейтін, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.001 II В жолында 300.00.001 II А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.002 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Бұл жолға 300.06 қосымшаның 300.06.005 А жолы ескеріле отырып, 300.01-қосымшаның 300.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.003 А жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 А жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

9) 300.00.003 В жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін түзетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 В жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

10) 300.00.004 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде ҚҚС төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.00.005 А жолында ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Сондай-ақ бұл жолда Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.02.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген кезде, бұл жолда 300.06.006 А жолында көрсетілген жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі;

12) 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);

13) 300.00.006 I жолында салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналымдардың сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 300.00.007 жолында 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларының 300.00.006 жолына пайыздық 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 болмаған жағдайда, 300.00.007 жол толтырылмайды;

15) 300.00.008 жолында 300.00.002 жолының 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларына пайыздық қатынасы (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл жол 300.00.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

16) салық төлеуші дербес айқындайтын 300.00.009 жолында Салық кодексінің 407, 408 және 409-баптарына сәйкес салық төлеуші бір мезгілде пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу құқығымен 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;

17) 300.00.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.011 жолында 300.00.010 жолында көрсетілген ҚҚС сомасын қоспағанда, салық кезеңінің ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

19) 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 ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде 300.00.013 В-дан 300.00.022 В-ға дейінгі (300.00.015 жолынан басқа) жолдарды толтыру кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданатын ҚҚС төлеушілер салық салынатын мақсатта пайдаланатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомаларын көрсетеді.

"Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.00.013 А жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.013 В жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.013 I А жолында шот-фактура жазып берілген, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.013 I В жолында 300.00.013 I А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.013 II А жолында шот-фактураны қоспағанда, жазып берілген құжаттар бойынша Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.013 II В жолында 300.00.013 II А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.014 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.05.G000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.014 В жолында 300.00.014 А жолында көрсетілген айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі; 300.00.014 В жолына 300.05.M000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 300.00.015 А жолында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы, сондай-ақ ҚҚС сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолда ҚҚС есепке алмай сатып алу бойынша айналымның сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.015 В жолында ҚҚС-пен сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетілді. Айналым сомасы және ҚҚС сомасы осындай тауарлар, жұмыстар, қызметтер алынған салық кезеңінде көрсетіледі.

11) 300.00.016 I А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 385-бабына сәйкес анықталады. Осы жол тауарларға арналған декларацияда (декларацияларда) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

12) 300.00.016 I В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген импортқа ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға арналған декларацияға (декларацияларға) сәйкес

имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жеке дара есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданған кезде аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

13) 300.00.016 II А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорт мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 444-бабына сәйкес анықталады. Аталған жол тиісті салық кезеңі (кезеңдері) ішінде ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) көрсетілген, Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес анықталған, импортқа ҚҚС осы салық кезеңде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) мәліметтер негізінде толтырылады;

14) 300.00.016 II В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша импортқа төленген және тиісті салық кезеңі үшін ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтініште (өтініштерде) Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес, импортқа қосылған құн салығы осы салық кезеңде есепке алуға жатады Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционал әдісін қолданған кезде аталған жолда имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы және 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес көрсетіледі. Бөлек есепке алу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде бұл жолда салық салынатын айналымның мақсаттары пайдаланылатын импортталатын тауарларға төленген ҚҚС сомасын көрсетеді;

15) 300.00.017 Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Аталған жолға 300.02.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 300.00.018 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес кеден органына ұсынылған ішкі тұтыну үшін шығару кедендік рәсімімен орналастырылған тауарларға декларацияның негізінде ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.00.019 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес ҚҚС төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.020 А жолында ҚҚС жер қойнауын пайдалану келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі;

19) 300.00.020 В жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес тауарлардың импорты бойынша есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 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, 300.00.020 А және 300.00.029 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 + 300.00.020 А + 300.00.029 А) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

21) 300.00.022 жолында Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін. Аталған жолға 300.06.010 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

22) 300.00.023 жолында 300.00.024 жолында көрсетілгенді қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі. 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В + 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022 жолдарының сомасы (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В – 300.00.022) ретінде айқындалады. Бұл жолды 300.00.024 жолын толтыратын ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды және бөлек есептеу әдісін қолданатын салық төлеуші толтырмайды;

23) салық төлеушімен дербес айқындалатын 300.00.024 жолында салық төлеуші жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған жағдайда, салық кезеңіне есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы көрсетіледі, атап айтқанда:

Салық кодексінің 407-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен ҚҚС сомаларын есепке жатқызудың пропорционалды әдісін пайдаланған жағдайда Салық кодексінің 396-бабының 1-тармағына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдары болған кезде салық төлеушілер салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын көрсетеді. Аталған жол 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III жолдарынан тұрады;

24) 300.00.024 I жолында жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды есепке жатқызу әдісін қолданған кезінде пропорционалды әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

25) 300.00.024 II жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

26) 300.00.024 III жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезінде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдар мақсатында бір мезгілде пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

27) 300.00.025 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес салық кезеңі үшін ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III және 300.00.025 IV жолдарынан тұрады, қолданатын ҚҚС есепке жатқызу әдісіне байланысты 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III жолдардың бірі толтыруға жатады, сондай-ақ 300.00.025 IV жол Салық кодексінің 411-бабының ережелері қолданылған кезде қосымша толтырылады;

28) 300.00.025 I B жолында мынадай формула бойынша (300.00.023 x 300.00.007) айқындалған, есепке жатқызудың пропорционалды әдісі қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Егер салық кезеңі ішінде өткізу бойынша айналым болмаса, онда рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы 300.00.023 жолдан көшіріледі;

29) 300.00.025 II B жолында, бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы түзетуді ескере отырып, салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын, алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС мөлшерінде айқындалады. Аталған жолға 300.00.023 жолындағы сома көшіріледі;

30) 300.00.025 III B жолында ((300.00.024 I x 300.00.09) + 300.00.024 III x 300.00.007) + 300.00.024 II) формуласы бойынша айқындалатын, жеке айналымдар бойынша бөлек есептеу құқығы бар пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

31) 300.00.025 IV B жолында (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% формуласы бойынша айқындалатын және есепке жатқызылған ҚҚС бойынша есепке жатқызудың қосымша сомасы көрсетіледі. Аталған жолды Салық кодексінің 411-бабында көрсетілген салық төлеушілер ғана толтырады;

32) 300.00.026 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес есептелген ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III жолдарынан тұрады, ҚҚС есепке жатқызу әдісінің қолданылуына байланысты жолдардың бірі толтырылады;

33) 300.00.026 I жолында (300.00.023 – 300.00.025 I) формуласы бойынша айқындалатын, пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілмеген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

34) 300.00.026 II жолында бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі қолданылған кезде ҚҚС сомасын есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі;

35) 300.00.026 III жолында (300.00.024 – 300.00.025 III) формуласы бойынша айқындалатын жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке

жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде есепке жатқызуға рұқсат етілмеген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

36) 300.00.027 жолында Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының салық кезеңі үшін есепке жазылған салық сомасынан асып кету сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.027 I және 300.00.007 II жолдарынан тұрады;

37) 300.00.027 I жолында өсу қортындысымен салық кезеңінің басында қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 411-бабының көзделген салық төлеушілер толтырады;

38) 300.00.027 II жолында есепті салық кезеңінің соңында өсу қортындысымен декларация бойынша қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі;

39) 300.00.028 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаты үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттарды орындайтын ҚҚС төлеушілер толтырмайды. Бұл жолға 300.01.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

40) 300.00.029 А жолында 300.00.020 А жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша құнды қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

41) 300.00.029 В жолында 300.00.020 В жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес салықтық есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі.

18. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

300.00.030 жолында 300.00.030 I және 300.00.030 II жолдарынан тұратын есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі:

1) 300.00. 030 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс салық сомасы көрсетіледі. Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV жолдарының айырмасы ретінде;

бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В және

300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 B – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 300.00.030 II жолында есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы көрсетіледі.

Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде (300.00.025 I + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу әдісі кезінде (300.00.025 II + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде (300.00.025 III + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.00.031 жолында Салық кодексінің 369-бабының 1-тармағы 3) тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС сомасын азайту көрсетіледі. Аталған жол Салық кодексінің 429-бабының 8-тармағына сәйкес асып кеткен ҚҚС есептен шығару кезінде толтырылады.

19. "ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап" деген бөлімде:

1) 300.00.032 жолында Салық кодексінің 429-бабына сәйкес есепке жатқызылатын ҚҚС есептелген салық сомасынан асып кетуін қайтару туралы талап көрсетіледі. Бұл жол егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында "қосымша", " хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген кезде, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды;

2) 300.00.032 I жолындағы торкөз Салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдану кезінде белгіленеді;

3) 300.00.032 II жолында торкөз егер салық мониторингіне жататын салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған кезде белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабының сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.032 III жолында егер меншікті өндірістегі тауарларды өндірушілердің Тізбесіне енгізілген салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған кезде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағының шарттарына сәйкес белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.032 IV жолында егер валюталық түсімге конвертация жүргізген кәсіпкерлік субъектілері Тізбесіне енгізілген салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған кезде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағының шарттарына сәйкес белгіленеді белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.032 V жолында ҚҚС төлеуші осы ҚҚС асып кету сомасын қайтару туралы талапты беретін салық кезеңі көрсетіледі. Егер 300.00.032 жолы толтырылса, осы жол міндетті түрде толтырылуға жатады.

20. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, оның дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

2) декларация тапсырылған күні – мемлекеттік кірістер органына декларация табыс етілген күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын, өткізу бойынша айналым – 300.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

21. Аталған нысан нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ нөлдік мөлшерлеме бойынша айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомалары туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.01-қосымшасы егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "01" торкөзі белгіленген болса, толтырылады.

22. "Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 44 және 50-тарауларына сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.01.001В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі . Аталған жол 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В, 300.01.001 V В жолдарын қамтиды;

2) 300.01.001 I В жолында тауарларды Еуразиялық экономикалық одаққа мүшесі болып табылмайтын мемлекеттерге экспортқа тауарларды өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.01.001 II В жолында тауарларды Ресей Федерациясына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.01.001 III В жолында тауарларды Беларусь Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.01.001 IV В жолында тауарларды Армения Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

6) 300.01.001 V В жолында тауарларды Қырғыз Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

7) 300.01.002 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

8) 300.01.003 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа өткізулер көрсетіледі. Аталған жолда 300.01.003 I В жолынан бастап 300.01.003 V В дейінгі жолдар қамтылады;

9) 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V жолдарында өткізу бойынша айналымға нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

10) 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V В жолдарында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымның сомасы көрсетіледі;

11) 300.01.004 В жолында 300.01.001 жолынан бастап 300.01.003 дейінгі жолдар сомасы ретінде айқындалған, нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын, өткізу бойынша қортынды айналым көрсетіледі.

23. "Есепке жатқызылатын және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалатын ҚҚС төлеушілер толтырмайды.

Осы бөлімде:

1) 300.01.005 В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 300.01.006 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

3) 300.01.007 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа да өткізу бойынша айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) 300.01.008 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.01.005 В жолынан бастап 300.01.007 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.01.004В жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.01.008В жолының сомасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

4-тарау. Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдар – 300.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Бұл нысан Салық кодексінің 45 және 50-тарауына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

25. 300.02-қосымшасы 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "02" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

26. "ҚҚС босатылған өткізу бойынша айналымдар" деген бөлімде:

1) 300.02.001 В жолында Салық кодексінің 394 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар сомасы көрсетіледі және 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.001 I жолынан бастап 300.02.001 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV және 300.02.001 V жолдарында өткізу бойынша айналым ҚҚС босатылатын, Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарында босатылған айналым сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.002 В жолында осындай босатуды көздейтін халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.02.003 В жолында халықаралық тасымалдаумен байланысты және Салық кодексінің 395-бабына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдар көрсетіледі;

6) 300.02.004 В жолында Салық кодексінің 396-бабына сәйкес ҚҚС босатылған жер мен тұрғын үй ғимараттары бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.02.005 В жолында Салық кодексінің 397-бабына және "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасы Конституциялық заңынаның 6-

бабының 8-2 тармағына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық операцияларды өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

8) 300.02.006 В жолында Салық кодексінің 398-бабына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық лизингіне мүлікті беру бойынша айналым көрсетіледі;

9) 300.02.007 В жолында Салық кодексі 451-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;

10) 300.02.008 В жолында Қазақстан Республикасының лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.02.009 В жолында 300.02.002 В жолдан бастап 300.02.008 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі.

27. "ҚҚС босатылған импорт" деген бөлімде:

1) 300.02.010 В жолында Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған импорт көрсетіледі және 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.010 I жолынан бастап 300.02.010 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV және 300.02.010 V жолдарында импорт ҚҚС босатылатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарында босатылған импорт сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.011 В жолында халықаралық шарттарға сәйкес босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

5) 300.02.012 В жолында Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шарттарда (келісімшарттарда) көзделген кепілдік қызмет көрсету шеңберінде әкелінген босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.013 В жолында Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

7) 300.02.014 В жолында 300.02.010 В жолдан бастап 300.02.013 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын ҚҚС босатылған импорттың қорытынды сомасы көрсетіледі.

300.02.009 В жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

300.02.0014 В жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

5-тарау. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты – 300.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 49-бабы 9 және 10-тармақтарына сәйкес тауарлар импорты жүзеге асырылған және ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген салық кезеңі үшін декларация жасау кезінде де толтырылады.

29. 300.03-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "03" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

30. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі:

3) С бағанында тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Салық кодексінің 49-бабы 9 және10-тармақтарына сәйкес белгіленген салықты өтеуге арналған мерзім (өзгертілген) көрсетіледі;

5) Е бағанында есепті салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша бюджетте нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында алдыңғы салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға В бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларациялардың анықтамалық нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін Е бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) G бағанында бюджетке төлеуге жататын ҚҚС бойынша берешек сомасы көрсетіледі. Аталған сома Е және Ғ бағандар сомасына С бағанының тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

8) Е бағанының 00000001 жолының қортынды сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі.

6-тарау. Қосылған құн салығын есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 300.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Аталған нысан ҚҚС Салық кодексінің 427 және 428-баптарында 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.

32. 300.04-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолда "04" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

33. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.04.001 А жолында ҚҚС 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 және 300.04.001 X 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 локомотивтері 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 жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

11) 300.04.001 X А жолында импортталған тірі ірі қара мал сомасы көрсетіледі;

12) 300.04.001 В жолында есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС 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 және 300.04.001 X В жолдарын қамтиды;

13) 300.04.001 I В жолында импортталған жабдық бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

14) 300.04.001 II В жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

15) 300.04.001 III В жолында автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.04.001 IV В жолында импортталған ұшақтар және тікұшақтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.04.001 V В жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.04.001 VI В жолында импортталған теңіз кемелері бойынша ҚҚС сомасы бойынша көрсетіледі;

19) 300.04.001 VII В жолында импортталған қосалқы бөлшектер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 300.04.001 VIII В жолында импортталған пестицидтер (улы химикаттарға) бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

21) 300.04.001 IX В жолында импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

22) 300.04.001 X В жолында импортталған тірі ірі қара мал бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.029 А жолына көшіріледі.

300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарына көшіріледі.

7-тарау. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер – 300.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. "Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында іске асыру орын болып табылатын Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаған және қызмет көрсеткен бейрезиденттің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы көрсетіледі;

3) С бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшаға сәйкес "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. №142 бұйрықпен бекітіліп тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде №142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірі пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында бейрезидент пен ҚҚС төлеушілердің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 373-бабына сәйкес бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша айналымы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес салық салынатын айналым түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Салық салынатын айналымның мөлшері Салық кодексінің 382-бабына сәйкес айқындалады;

8) H бағанында ҚҚС G бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын сомасы көрсетіледі. Аталған баған G бағаны толтырылған жағдайда міндетті түрде толтырылуға жатады;

9) I бағанында G бағанында көрсетілген айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

10) J бағанында алдыңғы салық кезеңдерінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Аталған баған егер бюджетке төленуге жататын ҚҚС белгіленген мерзімде төленбеген (немесе ішінара төленген) жағдайда толтырылады;

11) K бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша берешегін өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

13) M бағанында I және L бағандарының сомасы ретінде айқындалатын бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық кезеңінде бюджетке нақты төленген ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

300.05. G000001 жолының сомасы 300.00.014 A жолына көшіріледі.

300.05. M000001 жолының сомасы 300.00.014 B жолына көшіріледі.

35. Бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша салық салынатын айналым түрлерінің кодтары:

3010 – Қазақстан Республикасының аумағындағы жылжымайтын мүлікке тікелей байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3020 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген жылжымалы мүлікке байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3030 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтер мәдениет, ойын-сауық, ғылым, өнер, білім, дене шынықтыру немесе спорт саласындағы көрсетілетін қызметтерге жататын қызметтер бойынша айналым;

3040 – зияткерлік меншік объектілерін пайдалану құқықтарын беру; бағдарламалық қамтылымға техникалық қызмет көрсету және оны жаңарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3050 – интернет-ресурстарға қол жеткізуді беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3060 – консультациялық, аудиторлық, инжинирингтік, дизайнерлік, маркетингтік, заңдық, бухгалтерлік, адвокаттық, жарнамалық көрсетілетін қызметтер, сондай-ақ бұқаралық ақпарат құралдарының өнімін таратудан, сондай-ақ интернет-ресурста орналастырылған бұқаралық ақпаратқа қол жеткізуді беруден басқа, ақпарат беру және (немесе) өңдеу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3070 – персоналды беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3080 – жылжымалы мүлікті (көлік құралдарынан басқа) мүліктік жалдауға (жалға) беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3090 – агенттің тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу, сондай-ақ осы тармақшада көзделген көрсетілетін қызметтерді жүзеге асыру үшін шартқа (келісімшартқа) негізгі қатысушының атынан адамдар тарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3110 – байланыс қызметтері бойынша айналым;

3120 – сыйақы үшін кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3130 – радио көрсетілетін қызметтері және телевизиялық көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3140 – жүк вагондары мен контейнерлерді жалға және (немесе) пайдалануға беру бойынша көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3150 – Қазақстан Республикасының аумағында кәсіпкерлік немесе кез келген басқа да қызметті жүзеге асыратын тұлға орындағана немесе көрсеткен басқа да жұмыстар мен қызметтер бойынша айналым.

8-тарау. Салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін, сондай-ақ есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету – 300.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

36. Аталған нысан есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және ҚҚС сомасын түзетуді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған. Салық салынатын және босатылатын айналымдар мөлшерін және ҚҚС сомасын түзету Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі. Сондай-ақ бұл нысанда Салық кодексінің 404 және 405-баптарына сәйкес жүргізілген есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету бойынша мәліметтер көрсетіледі.

37. 300.06 қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "06" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді жүзеге асыру жағдайларын растайтын басқа да құжатта ҚҚС сомасы көрсетілмесе, онда бұл сома салық салынатын

айналым мөлшерін түзету сомасына салық мөлшерлемесін қолдану жолымен айқындалады.

38. "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.001 А жолында салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.001 В жолында салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001 V дейінгі жолдарда салық салынатын айналымға түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

4) 300.06.001 I А жолынан бастап 300.06.001 V А дейінгі жолдарда ҚҚС, салық салынатын айналымға түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.001 I В жолынан бастап 300.06.001 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.002 А жолында күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету көрсетіледі;

7) 300.06.002 В жолында күмәнді талаптар бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі ;

8) 300.06.003 А жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.003 В жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.004 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын қоспағанда, салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 А жолынан бастап 300.06.003 А дейінгі жолдардың сомаларын қосу жолымен айқындалады;

11) 300.06.004 В жолында салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 В жолынан бастап 300.06.003 В дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалатын салық салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.005 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.006 А жолында босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі . Аталған жолда 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006V дейінгі жолдар қамтылады;

14) 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006 V дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

15) 300.06.006 I A жолынан бастап 300.06.006 V A дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету сомасы көрсетіледі.

39. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.007 B жолында алдыңғы салық кезеңдерінде ҚҚС есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдарда түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.06.007 I B жолынан бастап 300.06.007 V B дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

4) 300.06.008 B жолында міндеттемелерді есептен шығару кезінде, күмәнді міндеттемелер бойынша түзету көрсетіледі;

5) 300.06.009 B жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлемге байланысты ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.010 B жолында ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.06.007 B жолынан бастап 300.06.009 B жолға дейінгі сома ретінде айқындалады.

300.06.005 A жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.06.004 A жолының сомасы 300.00.003 A жолында есепке алынады.

300.06.004 B жолының сомасы 300.00.003 B жолында есепке алынады.

300.06.006 A жолының сомасы 300.00.005 жолында есепке алынады.

300.06.010 B жолының сомасы 300.00.022 жолына көшіріледі.

9-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі – 300.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

40. Аталған нысан Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша жазылған шот-фактуралар туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда және қағаз тасымалдағышында шот-фактура жазып берсе, онда салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімінде (бұдан әрі – Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде тек электронды нысанда ғана шот-фактура жазып берсе, онда салық органына Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

41. 300.07 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "07" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

42. Осы нысанда өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні есепті салық кезеңіне сәйкес келетін шот-фактуралар көрсетіледі.

Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімі жазып берілген, оның ішінде комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, Салық кодексінің 47-тарауында белгіленген жағдайларда экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар жазып берілген шот-фактуралар бойынша табыс етіледі.

43. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік арқылы қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттердің атына жазылған, сондай-ақ дара кәсіпкерлерді қоспағанда жеке тұлғаларға жазылған шот-фактуралар көрсетілмейді.

44. "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 өткізу кезінде, жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілген сатқан кезде 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 шарттардың шеңберінде өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы(лар) жүзеге асырса, онда бұл бағанда "С" мәртебесі көрсетіледі. Егер жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілсе, онда "И" мәртебесі көрсетіледі;

3) С бағанында сатып алушының немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН (БСН) (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның реттік нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактураның нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактура нөмірлерін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) E бағанында салық салынатын немесе босатылған айналымды түзету кезінде шот-фактураның немесе Салық кодексінің 420-бабына сәйкес жазып берілген қосымша шот-фактураның жазып берілген күні, сондай-ақ түзетілген шот-фактура жазып берілген күн көрсетіледі;

6) F бағанында:

"1" – егер салық салуы тек жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын шот-фактура, өзге қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе;

"2" – егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша жазып берілсе, осы белгілер көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алмағандағы шот-фактурада көрсетілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер құнының барлығы көрсетіледі.

Бұл ретте Салық кодексінің 376-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып , тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алушыға шот-фактураларды 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 416-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алушыға жазып беретін 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.

G бағанының жиынтық шамасы 300.07-нысанының бірінші бетіндегі 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен айқындалады;

8) H бағанында шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі.H 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 есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Мүлікті қаржы лизингіне берген кезде аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 4 -тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізген сатқан кезде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 11-тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес бірлескен қызмет туралы шарт шеңберінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатуды жүзеге асырғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

I бағаны егер H бағаны тиісті жолдары бойынша толтырылған кезде міндетті түрде толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.07 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның мөлшері көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның өткізілген өлшем бірлігі көрсетіледі

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералдық шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген кезде толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер саты сулары және емдік балшық жатады.

45. Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген, электрондық нысандағы шот-фактураны жазып беру кезінде мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-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, ЖСН (БСН) (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 және I бағандарында қателік табылған кезде, онда бұрын көрсетілген қате шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүзеге асырылады. Қате шот-фактураны алып тастау үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі, B, C, D, E

және F бағандарында бұрын көрсетілген деректер көрсетіледі, ал G, H және I бағандарындағы бұрын көрсетілген сомалар алу белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда деректері мен сомалары дұрыс шот-фактуралар енгізіледі;

4) Салық кезеңіндегі Тізілімді жаңа жолдармен толықтыру кезінде толықтырулар енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

46. Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) Тізілімнің "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінің B, C, D, E, F, G, H, I, J, K және L бағандарында түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсете отырып, қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, J, K және L бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал G, H және I, бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

47. Қағидалардың 46-тармағының 3) және 4) тармақшаларын және 47-тармағының 2) және 3) тармақшаларын қолданған кезде, егер кезекті декларацияның табыс еткенен кейін бірінші қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде кезекті декларация Тізілімінің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі 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 жолынан кейінгі жолдың нөмір көрсетіледі.

10-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервінен тауарларды шығаруға арналған құжаттар) тізілімі – 300.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. 300.08-нысаны Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттар) туралы қағаз тасымалдағышында алынған мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанды және қағаз тасымалдағышында шот-фактураны алған кезде, онда салық кезеңі ішінде Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактура тізілімінде (бұдан әрі – Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда ғана шот-фактураны алған кезде, салық органына Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

49. 300.08 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "08" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

50. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімді 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 қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттерден сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша шот-фактуралар көрсетілмейді.

51. "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 алу кезінде 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 кезде, онда бұл бағанда "С" белгісі көрсетіледі;

3) С бағанында өнім берушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН (БСН) (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі немесе мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттың нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактура нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактураның реттік нөмірін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) E бағанында шот-фактураның (құжаттың) жазып берілген күні көрсетіледі;

6) F бағанында:

"1" – егер бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын шот-фактура өзге қызмет мақсатында ғана жүргізілсе;

"2" – егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу тек Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша ғана жүргізілсе;

"3" – егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет пен өзге де қызмет арасында бөлінуге жататын болса, осы белгілер көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны көрсетіледі. H бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

8) H бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. I бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

9) I бағанында көрсетілген шот-фактура (құжат) бойынша есепке жатқызылуы тиіс ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 400-бабына сәйкес есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 1-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алған жағдайда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 3-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда жағдайда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Егер сәйкесінше жол бойынша I бағаны толтырылса, J бағаны міндетті толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның алынған өлшем бірлігі көрсетіледі.

J, K және L бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералды шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген кезде толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер асты сулары және емдік балшық жатады.

Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00 нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) B, C, D, E, F, G, H, I, J, K және L бағандарындағы "Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінде түзетілген шот-фактура жазылған , бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсетіп қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, J, K және L бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал G, H және I бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

52. Бұрын ұсынылған Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактураны, электрондық нысандағы шот-фактура түрінде жазып беру тәртібі, осы Қағидалардың 46, 47 және 48-тармағына сәйкес Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер енгізу тәртібіне ұқсас.

11-тарау. Қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығының сомалары бойынша мәліметтер – 300.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

53. Аталған нысан Салық кодексінің 68, 429, 430, 431, 432, 434-баптарына сәйкес қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомалары бойынша мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

54. 300.09 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "09" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

55. Бұл нысан егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында " қосымша", "хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген кезде, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды.

56. "Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде талап ету мерзімі ішінде салық кезеңдерінің қимасында салық төлеуші мәлімдеген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.09.001 жолында қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.09.001 I жолынан бастап 300.09.001 IV-ге дейінгі жолдардың сомасын қамтиды;

2) 300.09.001 I жолында 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген нөлдік мөлшерлемемен салық салынатын айналымдар бойынша ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу айналымдары мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қайтаруға ұсынылған ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол сондай-ақ Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтару тәртібін қолданудан бас тартқан кезде толтырылады;

3) 300.09.001 II жолында 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 432-бабын қолдануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

4) 300.09.001 III жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, бейрезидент үшін ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

5) 300.09.001 IV жолында Салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдану кезде ҚҚС асып кету сомасы, оның ішінде талап қою мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып көрсетіледі.

Бұл жол, егер 300.00.032 I ұяшығы белгіленген жағдайда толтырылады;

6) 300.09.001 V жолында Салық кодексінің 434-бабы қолдану кезінде, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол, егер 300.00.032 II ұяшығы белгіленген кезде толтырылады;

7) 300.09.001 VI жолында Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолданғаннан кейін қалған, Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағына сәйкес қайтаруға жататын, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

300.09.001 жолының сомасы 300.00.032 жолына көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 103-қосымша

Ескерту. Бұйрық 103-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

АКЦИЗ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Акциз бойынша декларация» салық есептілігін 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 төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

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

5 Хабарламаның күні мен нөмірі (Хабарлама бойынша қосымша декларацияны тапсырған жағдайда толтырылады)
A нөмірі
B күні (Күні, айы, жылы сандармен)

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐

7 Валюта коды

8 Берілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08

9 Құрылымдық бөлімшелер және салық салуға байланысты объектілер үшін берілген есептер: 421.00 ☐

Бөлім. Төлеуге акциздер есептелді

Жол коды	Атауы	Сомасы (млрд млн мың)
400.00.001	Спирттің барлық түрі және (немесе) толысылған шарап бойынша есептелген акциз сомасы (400.01 нысанының барлық беттері бойынша 400.01.015 жолдарының сомасы)	
400.00.002	Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша есептелген акциз сомасы (400.02 нысанының барлық беттері бойынша 400.02.014 жолдарының сомасы)	
400.00.003	Темекі өнімдері бойынша есептелген акциз сомасы (400.03 нысанының барлық беттері бойынша 400.03.015 жолдарының сомасы)	
400.00.004	Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша есептелген акциз сомасы (400.04.013)	
400.00.005	Бензин (авиациялықты қоспағанда) бойынша есептелген акциз сомасы (400.05.003С)	
400.00.006	Дизель отыны бойынша есептелген акциз сомасы (400.05.006С)	
400.00.007	Газахол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша есептелген акциз сомасы (400.05.009 С)	
400.00.008	Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша есептелген акциз сомасы (400.08.011)	
400.00.009	Өзге де акцизделетін тауарларға есептелген акциз сомасы	
400.00.010	Есептелген акциздің жиынтығы (400.00.001-ден 400.00.008-ге дейінгі жолдардың сомасы)	
400.00.011	Салықтан шегерім (400.06 нысанының Е бағаны 00000001жолының қорытынды сомасы)	
400.00.012	Есептелген акциздің барлығы (400.00.009-400.00.010)	
400.00.013	Құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объектілер бойынша есептелген акциз сомасы	

ЖСН (БСН) | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай | жыл

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	Құны (мың.)
400.00.014	Акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың (оның ішінде акцизделетін тауарлардың төтенше жағдайлар салдарынан бүлінуі, жоғалуы салдарынан бойынша) барлық құны (400.07.004)	

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар

Жол коды		Атауы	Құны (мың.)
400.00.015		Құрылымдық бөлімшелер өткізген акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны (оның ішінде төтенше жағдайлар нәтижесінде туындаған акцизделетін тауарлардың бүлінуі, жоғалуы бойынша) (400.00.015 I бастап 400.00.015 XV бойынша сомасы)	
	I	Спиртті (421.00.009 I B)	
	II	Арақты, айрықша арақты және тауардың шығарылған жерінің атауы қорғалған арақты (421.00.009 II B)	
	III	Ликер арақ өнімдерді (421.00.009 III B)	
	IV	Шарапты (421.00.009 IV B)	
	V	Коньяк (421.00.009 V B)	
	VI	Брендиді (421.00.009 VI B)	
	VII	Сыра қайнату өнімдері (421.00.009 VII B)	
	VIII	Толысылған шарапты (421.00.009 VIII B)	
	IX	Темекі өнімдері	
	X	Бензин (авиациялықтан басқа) (421.00.009 IX B)	
	XI	Дизель отыны (421.00.009 X B)	
	XII	Газахол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын (421.00.009 XI B)	
	XIII	Шикі мұнай, газ конденсаты	
	XIV	Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар	
	XV	Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнім (бальзамдардан басқа) (421.00.009 XII B)	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының (салық төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күн (Күні, айы, жылы сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні (Декларация почтамен тапсырған жағдайда толтырылады) (Күні, айы, жылы сандармен)

Мөртабан орны

нысан 400.01

СПИРТ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ТОЛЫСЫЛҒАН ШАРАП БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 1-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (литр)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
400.01.001	A Өнім атауы:	B Бюджет сыныптамасының коды:		
		млрд млн мың		млрд млн мың
400.01.002	Алкоголь өнімінің өндірісі үшін өткізілетін			
400.01.003	Алкоголь өнімінің өндірісі үшін емес өткізілетін			
400.01.004	Өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылатын			
400.01.005	Өз өндірісінің акцизделетін тауарлары үшін пайдаланылатын			
400.01.006	Алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге жіберілетін			
400.01.007	Жарғылық капиталға жарна			
400.01.008	Заттай төлем кезінде пайдалану			
400.01.009	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелту			
400.01.010	Конкурстық массаны өткізу			
400.01.011	Өндіруші жүзеге асыратын лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан ауыстыруы:			
400.01.012	Бұлінү, жоғалу			
400.01.013	Салық кодексі 467-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес сатып алынған өнімді мақсатқа сай емес пайдалану			
400.01.014	Алкоголь өнімінің өндірісі үшін сатып алынған кезде өнімді жеткізушілерге төленген акциз			
400.01.015	Жиыны акциздің есептелді (400.01.002C бастап 400.01.013C бойынша сомасы - 400.01.014)			

400.01 нысанының барлық беттері бойынша 400.01.015 жолының сомасы 400.00.001 жолына көшіріледі

нысан 400.02

АЛКОГОЛЬ ӨНІМІ, СОНДАЙ-АҚ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ЗАҢНАМАСЫНА СӘЙКЕС ДӘРІЛІК ЗАТ РЕТІНДЕ ТІРКЕЛГЕН, ҚҰРАМЫНДА СПИРТ БАР МЕДИЦИНАЛЫҚ МАҚСАТТАҒЫ ӨНІМ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 2-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (литр)
400.02.001	A Алкоголь өнімінің түрі:	
	B Бюджет сыныптамасының коды:	
400.02.002	Өткізу	млрд. млн. мың
400.02.003	Жарғылық капиталға жарна	
400.02.004	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.02.005	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелту	
400.02.006	Өзінің өндірістік қажеттіліктері үшін пайдалану	
400.02.007	Конкурстық массаны өткізу	
400.02.008	Өндіруші жүзеге асыратын өнімді лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан ауыстыру	
400.02.009	Салық кодексінің 473-бабының 2-тармағына сәйкес салық базасының түзетуі көрсетіледі	
400.02.010	Бүліну, жоғалу	
400.02.011	Есепке алу-бақылау таңбаларының бүлінуі, жоғалуы	

	A Таңбалар саны	B Тұтыну ыдысының сыйымдылығы	C Салық базасы (литр) (A x B)
	млн. мың		млрд. млн. мың
I			
II			
III			
400.02.012	Жиыны (400.02.002 - 400.02.011 жолдарының сомасы)		
400.02.013	Акциз ставкасы		
400.02.014	Акциз есептелді (400.02.012 x 400.02.013)		

Спирт, шарап, толысылған шарап, сыра қайнату өнімдерін дистилляттты қоспағанда арақ, ликер-арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы 100 пайыздық спирттің литрі ретінде қарастырылады

400.02 нысанының барлық беттері бойынша 400.02.014 жолдарының сомасы 400.00.002 жолына көшіріледі

нысан 400.03

ТЕМЕКІ ӨНІМДЕРІ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмерін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Темекі өнімдері бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (дана, кг)
400.03.001	A Темекі өнімдерінің түрі:	
	B Бюджет сыныптамасының коды:	
400.03.002	Өткізу	млрд. млн. мың.
400.03.003	Жарғылық капиталға жарна	
400.03.004	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.03.005	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелту	
400.03.006	Өзінің өндірістік қажеттіліктері үшін және өзі өндіру үшін пайдалану	
400.03.007	Конкурстық массаны өткізу	
400.03.008	Өндіруші жүзеге асыратын лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан ауыстырылу:	
	A ҚР аумағында өткізуге үшін	
	B экспортқа өткізуге үшін	
400.03.009	Салық Кодексінің 473-бабының 2 тармағына сәйкес салық базасын түзету	
400.03.010	Бүлену, жоғалу	
400.03.011	Сәйкестендіру құралды бүлінуі, жоғалуы (400.03.011A x 400.03.011B)	A Таңбалардың саны (млн. мың.) B Қораптағы дана, кг саны
400.03.012	Жиыны (400.03.002 - 400.03.011 жолдарының сомасы)	
400.03.013	Акциз ставкасы (1 данасына/1 килограммға)	мың.
400.03.014	Акциздің сомасы (400.03.012 x 400.03.013)	
400.03.015	Есепті кезеңде есептелетін және төленетін акциз сомасы (400.03.014)	

400.03 нысанының барлық беттері бойынша 400.03.015 жолдарының сомасы 400.00.003 жолына көшіріледі

Нысан 400.04

ШИКІ МҰНАЙ, ГАЗ КОНДЕНСАТЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (тонна)
		млрд млн мың
400.04.001	Экспорттан басқа, шикі мұнайды, газ конденсатын өткізу	
400.04.002	Шикі мұнайдың, газ конденсатының экспорты:	
	A Еуразиялық экономикалық одағы елдеріне	
	B үшінші елдерге	
400.04.003	Алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге шикі мұнайды, газ конденсатын беру	
400.04.004	Өзінің өндірістік қажеттіліктері және өз өндірісі үшін пайдалану	
400.04.005	Жарғылық капиталға жарна	
400.04.006	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.04.007	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелту	
400.04.008	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгеннің конкурстық массасын өткізу	
400.04.009	Өндіруші жүзеге асыратын лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан ауыстыруы	
400.04.010	Бүлінуі, жоғалуы	
400.04.011	Жиыны (400.04.001 - 400.04.010 жолдарының сомасы)	
400.04.012	Акциз ставкасы	
400.04.013	Акциз сомасы (400.04.011 х 400.04.012)	

400.04.013 жолының шамасы 400.00.004 жолына көшіріледі

БЕНЗИН (АВИАЦИЯЛЫҚТЫ ҚОСПАҒАНДА), ДИЗЕЛЬ ОТЫНЫ, ГАЗОХОЛ, БЕНЗАНОЛ, МҰНАЙ ЕРІТКІШІ, ЖЕҢІЛ КӨМІРСУЛАРДЫҢ ҚОСПАЛАРЫ, ЭКОЛОГИЯЛЫҚ ОТЫН БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР
(Декларацияға 5-қосымша)

нысан 400.05 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Бензин (авиациялықты қоспағанда)

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
400.05.001	Бензинді көтерме саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің бензинін көтерме саудада өткізу			
II	ҚР-да немесе импорт бойынша сатып алынған бензинді көтерме саудада өткізу			
III	Одан әрі өткізу үшін өз өндірісінің бензинін құрылымдық бөлімшелерге тиеп-жөнелту			
IV	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу			
V	Өндіруші жүзеге асыратын бензинді өндіріс мекенжайынан ауыстыруы			
400.05.002	Бензинді бөлшек саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің бензинін бөлшек саудада өткізу			
II	ҚР-да немесе импорт бойынша сатып алынған бензинді бөлшек саудада өткізу			
III	Жарғылық капиталға жарна			
IV	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу			
V	Бүлінуі, жоғалуы			
VI	Өзінің өндірістік қажеттіліктеріне өз өндірісінің бензинін пайдалану			
VII	ҚР аумағында одан әрі өткізу үшін алынған бензинді өз өндірістік қажеттілігіне пайдалану.			
400.05.003	Бензин бойынша жиыны (400.05.001 + 400.05.002)			

нысан 400.05 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Дизель отыны

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
400.05.004	Дизель отынын көтерме саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің дизель отынын көтерме саудада өткізу			
II	Импортталған немесе ҚР-да сатып алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу			
III	Одан әрі өткізу үшін өз өндірісінің дизель отынын құрылымдық бөлімшелерге тиеп-жөнелту			
IV	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу			
V	Өндіруші жүзеге асыратын дизель отынын өндіріс мекенжайынан ауыстыруы			
400.05.005	Дизель отынын бөлшек саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
II	импортталған немесе ҚР-да сатып алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
III	Жарғылық капиталға жарна			
IV	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу			
V	Бүлінуі, жоғалуы			
VI	Өз өндірістік қажеттіліктеріне өз өндірісінің дизель отынын пайдалану			
VII	Одан әрі ҚР аумағына өткізу үшін сатып алынған дизель отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
400.05.006	Дизель отыны бойынша жиыны (400.05.004 + 400.05.005)			

нысан 400.05 бет 03

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулар қоспалары, экологиялық отын

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
400.05.007	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын көтерме саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын көтерме саудада өткізу			
II	Импорттаған немесе ҚР-да сатып алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын көтерме саудада өткізу			
III	Одан әрі өткізу үшін өз өндірісінің газохол, бензанол, мұнай еріткіш, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын құрылымдық бөлімшелерге тиеп-жөнелту			
IV	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенінің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу			
V	Өндіруші жүзеге асыратын газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын өндіріс мекенжайынан ауыстыруы			
400.05.008	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын бөлшек саудада өткізу, жиыны:			
I	Өз өндірісінің газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын бөлшек саудада өткізу			
II	импорттаған немесе ҚР-да сатып алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын бөлшек саудада өткізу			
III	Жарғылық капиталға жарна			
IV	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгенінің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу			
V	Бұлінуі, жоғалуы			
VI	Өз өндірістік қажеттіліктеріне өз өндірісінің газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын пайдалану			
VII	Одан әрі ҚР аумағына өткізу үшін сатып алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
400.05.009	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша жиыны (400.05.007 + 400.05.008)			

нысан 400.05 бет 04

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциз есептелді

Жол коды	Атауы	A Бюджет сыныптамасының коды	B Акциз сомасы
400.05.010	Акциз есептелді		

нысан 400.06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

САЛЫҚТАН ШЕГЕРІМ
(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Шегерім сомасы

A №	B Бюджет сыныптамасының коды	C Пайдаланылған шикізат көлемі	D Акциз ставкасы	E Шегерім сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Жиыны (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)	млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.

400.06 нысанының Е бағаны 00000001 жолының жиынтық шамасы 400.00.010 жолына көшіріледі

нысан 400.07 бет 01

АКЦИЗ САЛУҒА ЖАТПАЙТЫН АКЦИЗДЕЛЕТІН ТАУАРЛАР
(Декларацияға 7-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	A Өткізілген акцизделетін тауар көлемі*	B Өткізу құны
		млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
400.07.001	Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар (400.06.001 І бастап 400.06.001 XXX бойынша сомасы)		
I	Спирт		
II	Арақ, айрықша арақ және тауардың шығарылған жерінің атауы қорғалған арақ		
III	Ликер арақ өнімдері		
IV	Шарап		
V	Коньяк		
VI	Бренди		
VII	Сыра қайнату өнімдері		
VIII	Толысылған шарап		
IX	Темекі бұйымдары		
X	Бензин (авиациялықты қоспағанда)		
XI	Дизель отыны		
XII	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны		
XIII	Шикі мұнай, газ конденсаты		
XIV	Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар		
XV	XXX Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнім (бальзамнан басқа) (421.00.009 XII В)		
400.07.002	Емдік және фармацевтикалық дәрі-дәрмектерді дайындауға жіберілетін этил спирті		
400.07.003	Мемлекеттік медициналық мекемелерге жіберілетін этил спирті		
400.07.004	Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар құнының жиыны (400.07.001 - 400.07.003 жолдарының сомасы)		

400.07.004 жолының шамасы 400.08.014 жолына көшіріледі

Ескертпе:
«Өткізілген акцизделетін тауар көлемі» бағанында салық базасына сәйкес өлшемдер көрсетіледі

нысан 400.08

САЛЫҚ КОДЕКСІНІҢ 462-БАБЫ 6) ТАРМАҚШАСЫНДА КӨЗДЕЛГЕН АКЦИЗДЕЛЕТІН ТАУАРЛАР БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Декларацияға 8-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша салық салынатын операциялар

Жол коды	Атауы	Салық базасы (теңге см)
		млрд. млн. мың
400.08.001	Өткізу	
400.08.002	Жарғылық капиталға жарна	
400.08.003	Заттай төлем кезінде пайдалану	
400.08.004	Өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелту	
400.08.005	Өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану	
400.08.006	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілгеннің конкурстық массасын өткізу	
400.08.007	Өндіруші жүзеге асыратын акцизделетін тауарларды лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан ауыстыруы	
400.08.008	Бөліну, жоғалу	
400.08.009	Жиыны (400.08.001 - 400.08.008 жолдарының сомасы)	
400.08.010	Акциз ставкасы (1 теңге см)	
400.08.011	Акциз есептелді (400.08.009 х 400.08.010)	

400.08.011 жолының шамасы 400.00.007 жолына көшіріледі

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 104-қосымша

"Акциз бойынша декларация (400.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары"

Ескерту. Бұйрық 104-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Акциз бойынша декларация (400.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және акциз сомаларын есептеу үшін көзделген " Акциз бойынша декаларция" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны акциз төлеушілер Салық кодексінің 11-бөліміне сәйкес толтырады.

Бензин (авиациялықты қоспағанда) мен дизель отынын өткізуді жүзеге асыратын акциз төлеушілерді қоспағанда, өзінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органында тіркелген салық салуға байланысты бір объектісі бар акциз төлеуші акциз бойынша декларацияны құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объекті үшін есепті қоса бермей-ақ табыс етеді.

2. Декларация декларацияның өзінен (400.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (400.01-ден 400.08-ге дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер 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 кезде 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. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

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

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (400.00-нысаны)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Сенімгерлікпен басқарушы салық міндеттемесін орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) салық төлеушінің атауы –құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы немесе жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегін, атын, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлік басқарушы заңды тұлғаның атауы немесе жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (ай, жылы) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб цифрларымен көрсетіледі). Декларацияны табыс ету үшін күнтізбелік ай Салық кодексінің 478-бабына сәйкес есепті салық кезеңі болып табылады;

4) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу есебімен белгіленеді;

5) хабарлама нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен кезде толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөз егер төлеуші А жолында көрсетілген санатқа жататын болса, белгіленеді:

А – сенімгерлік басқарушы;

7) "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды;

8) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

9) құрылымдық бөлімшелер үшін немесе салық салуға байланысты объектілер үшін табыс етілген есептер.

Тиісті торкөз құрылымдық бөлімшелер үшін немесе салық салуға байланысты объектілер үшін жасалған есеп нысанына қарай белгіленеді.

16. "Төлеуге акциздер есептелді" деген бөлімде:

1) 400.00.001-жолда спирттің және (немесе) толысылған шараптың барлық түрлері бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға (400.01-нысанының барлық беттері бойынша) 400.01.015-жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 400.00.002-жолда алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға (400.02-нысанының барлық беттері бойынша) 400.02.014-жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;

3) 400.00.003-жолда темекі өнімдері бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға (400.03-нысанының барлық беттері бойынша) 400.03.015-жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 400.00.004-жолда шикі мұнай, газ конденсаты бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.04.013-жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 400.00.005-жолда бензин (авиациялықты қоспағанда) бойынша акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.05.003 С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 400.00.006-жолда дизель отыны бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.05.006 С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 400.00.007-жолда газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.05.009 С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 400.00.008-жолда Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.08.011-жолда көрсетілген сома көшіріледі;

9) 400.00.009-жолда өзге акцизделетін тауарлар бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолды жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартпен белгіленген салық режимінде акциз есептеуді және төлеуді жүзеге асыратын төлеушілер толтырады;

10) 400.00.010-жолда 400.00.001-ден 400.00.008-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

11) 400.00.011-жолда салықтан шегерім сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 400.06-нысаны Е бағанының 00000001-жолында көрсетілген қорытынды сома көшіріледі;

12) 400.00.012-жолда 400.00.009 және 400.00.010-жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын есептелген акциздің қорытынды сомасы көрсетіледі;

13) 400.00.013-жолында құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объектілер үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

17. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар" деген бөлімде:

1) 400.00.014-жолда Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған басты мекеменің өткізілген акцизделетін тауарлардың барлық құны, сондай-ақ төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған, Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жолға 400.07.004-жолда көрсетілген сома көшіріледі;

2) 400.00.015-жолда Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған құрылымдық бөлімшенің өткізілген акцизделетін тауарлардың барлық құны, сондай-ақ төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған, Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол 400.00.015 I, 400.00.015 II, 400.00.015 III, 400.00.015 IV, 400.00.015 V, 400.00.015 VI, 400.00.015 VII, 400.00.015 VIII, 400.00.015 IX, 400.00.015 X, 400.00.015 XI, 400.00.015 XII, 400.00.015 XIII, 400.00.015 XIV жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

3) 400.00.015 I жолында акцизден босатылған өткізілген спирттің құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 I B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

4) 400.00.015 II жолында акцизден босатылған өткізілген арақтың және айрықша арақтың және тауар шығарылған жердің атауы қорғалған арақтардың құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 II B жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

5) 400.00.015 III жолында акцизден босатылған өткізілген ликер-арақ өнімдерінің құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 III В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

6) 400.00.015 IV жолында акцизден босатылған өткізілген шарап құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 IV В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

7) 400.00.015 V жолында акцизден босатылған өткізілген коньяк құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 V В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

8) 400.00.015 VI жолында акцизден босатылған өткізілген бренди құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 VI В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 400.00.015 VII жолында акцизден босатылған өткізілген сыра қайнату өнімдерінің құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 VII В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

10) 400.00.015 VIII жолында акцизден босатылған өткізілген толысылған шарап құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 VIII В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

11) 400.00.015 IX жолында акцизден босатылған өткізілген темекі өнімдерінің құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 IX В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

12) 400.00.015 X жолында акцизден босатылған өткізілген бензиннің (авиациялықты қоспағанда) құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 X В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

13) 400.00.015 XI жолында акцизден босатылған өткізілген дизель отынының құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 XI В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

14) 400.00.015 XII жолында акцизден босатылған өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынның құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 XII В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

15) 400.00.015 XIII жолында акцизден босатылған өткізілген шикі мұнай, газ конденсатының құны көрсетіледі;

16) 400.00.015 XIV жолында Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген өткізілген акцизделетін тауарлар құны көрсетіледі;

17) 400.00.015 XV жолында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы (бальзамдар басқа) сатылған құрамында спирті бар өнімнің құны көрсетіледі. Бұл жолға 421.00.009 XIII В жолында көрсетілген сомасы көшіріледі;

18. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде)" деген ашық жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегін, атын, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде ашық жолда "Салық төлеушінің тегін, атын, әкесінің аты (ол болған кезде)" қамтуы тиіс, деректер жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" ашық жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша салық салынатын операциялар – 400.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

19. Бұл нысан өз өндірісіндегі спирттің және толысылған шараптың барлық түрлері бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған және мынадай салық төлеушілер:

1) спирт және (немесе) толысылған шарапты өндірушілер;

2) спирттің және (немесе) толысылған шараптың конкурстық массасын өткізуді жүзеге асыратындар;

3) емдік және фармацевтикалық препараттар өндірісі және медициналық қызмет көрсету үшін сатып алынған спиртті мақсатсыз пайдалануды жүзеге асыратындар, сондай-ақ базалықтан төмен мөлшерлеме бойынша акцизбен спирт және толысылған шарап сатып алғандар және оны алкоголь өнімінің өндірісіне пайдаланбайтындар толтырады.

20. Әрбір өнім түріне жеке бет жасалады.

21. "Спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) А бағанында салық базасының мөлшері (литр) көрсетіледі;

2) В бағанында акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) 400.01.001 А жолында өнімінің түрі көрсетіледі;

5) 400.01.001 В жолында тиісті бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі;

6) 400.01.002-жолда алкоголь өнімін өндіру үшін өткізілген спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 400.01.003-жолда алкоголь өнімін өндіру үшін сатылмайтын спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Бұл жолда алкоголь өнімін өндірушілерге спиртті және (немесе) толысылған шарапты өткізу туралы мәліметтер, сондай-ақ емдік және фармацевтикалық препараттар өндірісі және медициналық қызмет көрсету үшін спиртті өткізу туралы мәліметтер көрсетілмейді.

8) 400.01.004-жолда өз өндірісінің мұқтаждығы үшін пайдаланылатын спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

9) 400.01.005-жолда акцизделетін тауарларды өзі өндірісі үшін пайдаланылған спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

10) 400.01.006-жолда алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге жіберілген спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

11) 400.01.007-жолда жарғылық капиталға жарна ретінде берілген спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

12) 400.01.008-жолда заттай төлем кезінде пайдаланылған спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

13) 400.01.009-жолда өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

14) 400.01.010-жолда конкурстық массасын өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

15) 400.01.011-жолда спирт және (немесе) толысылған шарап өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан көшірілген спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

16) 400.01.012-жолда бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша мәліметтер көрсетіледі;

17) 400.01.013-жолда алкоголь өнімінің өндірісі, сондай-ақ емдік және фармацевтикалық препаратар өндірісі мен медициналық қызмет көрсету үшін сатып алынған, бірақ нысаналы пайдаланылмаған спирт бойынша мәліметтер көрсетіледі;

18) 400.01.014-жолда алкоголь өнімінің өндірісі үшін сатып алынған кезде спиртті және (немесе) толысылған шарап жеткізушілерге төленген акциз сомасы көрсетіледі.

400.01.014 жолы 400.01.013-жолы толтырылған кезде толтырылады. Жол спирт және (немесе) толысылған шарап жеткізушіге акциздің төленгенін растайтын төлем құжаттарының негізінде толтырылады;

19) 400.01.015-жолда 400.01.014-жолы шегерілген 400.01.001С 400.01.013С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық салынатын акцизделетін өнімдер бойынша операцияларға есептелген акциздің жиынтық сомасы көрсетіледі;

400.01-нысанының барлық беттері бойынша 400.01.015-жолының сомасы декларацияның 400.00.001-жолына көшіріледі.

4-тарау. Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік құралдар ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар – 400.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. Бұл нысан салық кезеңінің ішінде жасалған өз өндірісінің алкоголь өнімдері (толысылған шарапты қоспағанда) бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

23. Алкоголь өнімінің әрбір түріне жеке бет жасалады.

24. "Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік құралдар ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.02.001 А жолында алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі;

2) 400.02.001 В жолында тиісті бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі;

3) 400.02.002-жолда өткізілген өз өндірісінің алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

4) 400.02.003-жолда жарғылық капиталға жарна ретінде берілген өз өндірісінің алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

5) 400.02.004-жолда заттай төлем кезінде пайдаланылған алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

6) 400.02.005-жолда өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген алкоголь өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

7) 400.02.006-жолда салық төлеушінің өзінің өндірістік мұқтаждығына пайдаланылған алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі;

8) 400.02.007-жолда алкоголь өнімінің өткізілген конкурстық массасының көлемі көрсетіледі;

9) 400.02.008-жолда өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекенжайынан көшірілген алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі;

10) 400.02.009-жолда Салық кодексінің 473-бабы 2-тармағына сәйкес салық базасын түзету көрсетіледі;

11) 400.02.010-жолда бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі;

12) 400.02.011-жолда есепке алу-бақылау таңбасы бүлінген немесе жоғалған кезде салық салынатын базаға енгізілетін алкоголь өнімінің көлемі көрсетіледі. 400.02.011-жолдың қорытынды сомасы С бағанының 400.02.011 I, 400.02.011 II және 400.02.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

13) А бағанының 400.02.011 I, 400.02.011 II және 400.02.011 III жолдарында бүлінген немесе жоғалған есепке алу-бақылау таңбасының саны көрсетіледі;

14) В бағанының 400.02.011 I, 400.02.011 II және 400.02.011 III жолдарында тұтыну ыдысының сыйымдылығы көрсетіледі;

15) С бағанының 400.02.011 I, 400.02.011 II және 400.02.011 III жолдарында А және В бағандарының тиісті жолдарының туындысы ретінде есептелетін салық базасы көрсетіледі;

16) 400.02.012-жолда 400.02.002-ден 400.02.010-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

17) 400.02.013-жолында белгіленген акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 400.02.014-жолда Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

25. Осы Қағидалардың 24-тармағы 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) және 11) тармақшаларында көрсетілген жолдар литрде салық базасын көрсетуге арналған.

Спирт, шарап, толысылған шарап, сыра қайнату өнімдерінен басқа, арақ, айрықша арақ, тауар шығарылған жердің атауы қорғалған арақтар, ликер-арақ өнімдері, коньяк, брендиге арналған салық базасы 100 пайыздық спирттің литрі ретінде қаралады.

400.02-нысанының барлық беттері бойынша 400.02.014-жолының сомасы декларацияның 400.00.002-жолына көшіріледі.

5-тарау. Темекі өнімдері бойынша салық салынатын операциялар – 400.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Бұл нысан құрамында никотині бар фармацевтикалық өнімді қоспағанда, тұтынушы ыдысына оралған және соңғы тұтынушыға арналған фильтрлі сигареталарды, фильтрсіз сигареталарды, папиростарды, сигараларды, сигариллаларды, шегетін, трубкалы, шайнайтын, соратын, иіскейтін, кальянды және өзге темекіні (бұдан әрі – темекі) қоса алғанда, өз өндірісінің темекі өнімдері бойынша, сондай-ақ конкурстық массасын өткізу бойынша салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

27. Бұл нысанды толтыру кезінде акциз мөлшерлемесі темекі өнімдерінің бір данасының және/немесе килограмының есебін негізге ала отырып көрсетіледі. Ол үшін темекі өнімдерінің бір бірлігіне белгіленген данадағы өлшемін, акциз мөлшерлемесін 1000-ға бөлу қажет.

28. Темекі өнімдерінің әрбір түріне жеке бет жасалады.

29. "Темекі өнімдері бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.03.001 А жолында темекі бұйымының түрі көрсетіледі;

2) 400.03.001 В жолында тиісті бюджет жіктемесінің коды көрсетіледі;

3) 400.03.002-жолда өткізілген темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

4) 400.03.003-жолда жарғылық капиталға жарна ретінде берілген темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

5) 400.03.004-жолда заттай төлем кезінде пайдаланылған темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

6) 400.03.005-жолда өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

7) 400.03.006-жолда өз өндірісінің мұқтаждығы үшін және акцизделетін тауарларды өзі өндіру үшін пайдаланылған темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

8) 400.03.007-жолда темекі бұйымдарының өткізілген конкурстық массасының саны көрсетіледі;

9) 400.03.008-жолда өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан көшірілген темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

10) 400.03.008 А жолында Қазақстан Республикасы аумағында өткізуге арналған темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

11) 400.03.008 В жолында экспортқа өткізуге арналған темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

12) 400.03.009-жолда Салық кодексінің 473-бабының 2-тармағына сәйкес салық базасының түзетуі көрсетіледі;

13) 400.03.010-жолда бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленген темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

14) 400.03.011 І жолында сәйкестендіру құралдары бүлінген немесе жоғалған кезде салық салу базасына енгізілетін темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

15) А бағанының 400.03.011 І жолында бүлінген және жоғалған сәйкестендіру құралдарының саны көрсетіледі;

16) В бағанының 400.03.011 І жолында данамен, қорапта килограммен темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

17) 400.03.012-жолында темекі өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі. Бұл жол 400.03.002-ден 400.03.011-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

18) 400.03.013-жолда акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

19) 400.03.014-жолда Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген, 400.03.012 және 400.03.013-жолдарының туындысы ретінде айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

20) 400.03.015-жолда 400.03.012 және 400.03.014-жолдарының деректері арасындағы айырма ретінде айқындалатын, есепті кезеңде есептелетін және төленетін акциз сомасы көрсетіледі;

400.03-нысанының барлық беттері бойынша 400.03.015-жолының сомасы декларацияның 400.00.003-жолына көшіріледі.

6-тарау. Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша салық салынатын операциялар – 400.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

30. Бұл нысан шикі мұнай, газ конденсаты бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген шикі мұнайдың конкурстық массасын өткізу бойынша салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

31. "Шикі мұнай, газ конденсаты бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.04.001-жолда экспортқа өткізілетін шикі мұнайдан, газ конденсатынан басқа, өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

2) 400.04.002-жолда экспорт бойынша өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

3) 400.04.002 А жолында Еуразиялық экономикалық одағы елдеріне экспорт бойынша өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

4) 400.04.002 В жолында үшінші елдерге экспорт бойынша өткізілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

5) 400.04.003-жолда алыс-беріс негізінде қайта өңдеуге берілетін шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

6) 400.04.004-жолда өзінің өндірістік мұқтаждығына пайдаланылған шикі мұнайдың , газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

7) 400.04.005-жолда жарғылық капиталға жарна ретінде берілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

8) 400.04.006-жолда заттай төлем кезінде пайдаланылған шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

9) 400.04.007-жолда өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

10) 400.04.008-жолда тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген шикі мұнайдың, газ конденсатының өткізілген конкурстық массасының көлемі көрсетіледі;

11) 400.04.009-жолда өндіруші лицензияда көрсетілген өндіріс мекен-жайынан көшірілген шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

12) 400.04.010-жолда бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған шикі мұнайдың, газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

13) 400.04.011-жолда шикі мұнай, газ конденсаты бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері анықталады. Бұл жол 400.04.001-ден 400.04.010-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

14) 400.04.012-жолда акциздің белгіленген мөлшерлемесі көрсетіледі;

15) 400.04.013-жолда Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген, 400.04.011 және 400.04.012-жолдарының туындысы ретінде айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі.

400.04.013-жолының сомасы декларацияның 400.00.004-жолына көшіріледі.

Осы Қағидалардың 31-тармағы 1) 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) және 11) тармақшаларында көрсетілген жолдар тоннамен салық базасын көрсетуге арналған.

7-тарау. Бензин (авиациялықты қоспағанда), дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша салық салынатын операциялар – 400.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. Бұл нысан бензин (авиациялықты қоспағанда), дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын (бұдан әрі – мұнай өнімдері) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген мұнай өнімдерінің конкурстық массасын өткізу бойынша есепті салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

33. "Бензин (авиациялықты қоспағанда)" деген бөлімде:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексі 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 400.05.001-жолда көтерме саудада өткізілген бензин (авиациялықты қоспағанда) (бұдан әрі – бензин) бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.001 I, 400.05.001 II, 400.05.001 III, 400.05.001 IV, 400.05.001 V жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 400.05.001 I жолында бензинді көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

6) 400.05.001 II жолында Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған бензинді көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

7) 400.05.001 III жолында алдағы өткізулерге өзінің құрылымдық бөлімшелеріне бензинді тиеп-жөнелту бойынша мәлімет көрсетіледі;

8) 400.05.001 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензиннің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

9) 400.05.001 V жолында өндіруші өндіріс мекен-жайынан тасымалданған бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

10) 400.05.002-жолда бөлшек саудада өткізілген бензин бойынша мәлімет көрсетіледі. Бұл жол 400.05.002 I – 400.05.002 VII жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

11) 400.05.002 I жолында бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

12) 400.05.002 II жолында бұрын Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

13) 400.05.002 III жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

14) 400.05.002 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензиннің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

15) 400.05.002 V жолында бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған, бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

16) 400.05.002 VI жолында өзінің өндірістік мұқтаждығына пайдаланылған бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

17) 400.05.002 VII жолында өз өндірістік мұқтаждығына пайдаланылған, Қазақстан Республикасында одан әрі өткізу үшін сатып алынған бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

18) 400.05.003-жолда 400.05.001 және 400.05.002-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы айқындалады. Бұл жол 400.05.001 және 400.05.002-жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

34. "Дизель отыны" деген бөлімде:

1)400.05.004-жолда көтерме саудада өткізілген дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.004 I, 400.05.004 II, 400.05.004 III, 400.05.004 IV, 400.05.004 V жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 400.05.004 I жолында дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

3) 400.05.004 II жолында Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

4) 400.05.004 III жолында одан әрі өткізу үшін өзінің құрылымдық бөлімшелеріне дизель отынын тиеп-жөнелту бойынша мәлімет көрсетіледі;

5) 400.05.004 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген дизель отынының конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

6) 400.05.004 V жолында өндірушінің мекен-жайдан дизель отынын тасымалдау бойынша мәлімет көрсетіледі;

7) 400.05.005-жолда бөлшек саудада өткізілген дизель отыны бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.005 I, 400.05.005 II, 400.05.005 III, 400.05.005 IV, 400.05.005 V, 400.05.005 VI, 400.05.005 VII жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

8) 400.05.005 I жолында дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

9) 400.05.005 II жолында Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

10) 400.05.005 III жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

11) 400.05.005 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген дизель отынының конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

12) 400.05.005 V жолында бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

13) 400.05.005 VI жолында өзінің өндірістік мұқтаждығына пайдаланылған дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

14) 400.05.005 VII жолында өзінің өндірістік мұқтаждығына пайдаланылған, Қазақстан Республикасы аумағында одан әрі өткізу үшін бұрын сатып алынған дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

15) 400.05.006-жолда 400.05.004 және 400.05.005-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы айқындалады. Бұл жол 400.05.004 және 400.05.005-жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

35. "Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын" деген бөлімде:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексі 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 400.05.007-жолда көтерме саудада өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі. Бұл жол 400.05.007 I, 400. 05.007 II, 400.05.007 III, 400.05.007 IV и 400.05.007 V жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 400.05.007 I жолында газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынды көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

6) 400.05.007 II жолында Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынды көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

7) 400.05.007 III жолында алдағы өткізулерге өзінің құрылымдық бөлімшелеріне газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынды тиеп-жөнелту бойынша мәлімет көрсетіледі;

8) 400.05.007 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензиннің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

9) 400.05.007 V жолында өндіруші өндіріс мекен-жайынан тасымалданған бензин бойынша мәлімет көрсетіледі;

10) 400.05.008-жолда бөлшек саудада өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын бойынша мәлімет көрсетіледі. Бұл жол 400.05.008 I – 400.05.008 VII жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

11) 400.05.008 I жолында газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынды бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

12) 400.05.008 II жолында бұрын Қазақстан Республикасында немесе импорт бойынша сатып алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынды бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

13) 400.05.008 III жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отыы бойынша мәлімет көрсетіледі;

14) 400.05.008 IV жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензиннің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу бойынша мәлімет көрсетіледі;

15) 400.05.008 V жолында бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын бойынша мәлімет көрсетіледі;

16) 400.05.008 VI жолында өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын бойынша мәлімет көрсетіледі;

17) 400.05.008 VII жолында өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған, Қазақстан Республикасында одан әрі өткізу үшін сатып алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын бойынша мәлімет көрсетіледі;

18) 400.05.009-жолда 400.05.007 және 400.05.008-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы айқындалады. Бұл жол 400.05.007 және 400.05.008-жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

36. "Акцизді есептелді" деген бөлімде:

400.05.010-жолда бензин және дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отын бойынша есептелген акциз туралы мәліметтер көрсетіледі, ол екі бағаннан тұрады:

А бағанында бюджеттік жіктеу коды көрсетіледі. Бір бюджеттік жіктеу кодына бір жол сәйкес келеді;

В бағанында есепті ай үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

37. 400.05.003 С және 400.05.006 С жолдарының жиынтық сомасы тиісінше декларацияның 400.00.005 және 400.00.006-жолдарына көшіріледі.

400.05.009 С жолының жиынтық сомасы тиісінше декларацияның 400.00.007 - жолына көшіріледі.

8-тарау. Салықтан шегерім – 400.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

38. Бұл нысан салық кезеңінде акцизделетін өнімдерді өндіру үшін іс-жүзінде пайдаланылған шикізатқа төленген және Салық кодексінің 474-бабына сәйкес шегерімге жататын акциз сомасын есептеу үшін көзделген.

39. "Шегерім сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі, ол 00000001 жолынан басталады;

2) В бағанында бюджеттік жіктеу коды көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде акцизделетін тауар өндіруге пайдаланылған шикізаттың көлемі көрсетіледі;

4) D бағанында акциз мөлшерлемесі көрсетіледі;

5) Е бағанында шегерімге жатқызылатын акциз сомасы көрсетіледі.

40. Е бағанында 00000001-жолының жиынтық сомасы декларацияның 400.00.011-жолына көшіріледі.

9-тарау. Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар – 400.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

41. 400.07-нысаны Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан бүлінген, жоғалған, акциз салудан босатылған, акцизделетін тауарлар бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

42. "Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар" деген бөлімде:

1) 400.07.001 А жолында Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған басты мекеменің өткізілген акцизделетін тауарлардың көлемі, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар нәтижесінде бүлінген, жоғалған, акциздерден босатылған, акцизделетін тауарлардың көлемі көрсетіледі;

2) 400.07.001 I А жолында өткізілген спирттің көлемі көрсетіледі;

3) 400.07.001 II А жолында өткізілген арақтың, айрықша арақтың және тауар шығарылған жердің атауы қорғалған арақтардың көлемі көрсетіледі;

4) 400.07.001 III А жолында өткізілетін ликер-арақ өнімінің көлемі көрсетіледі;

5) 400.07.001 IV А жолында өткізілген шарап көлемі көрсетіледі;

6) 400.07.001 V А жолында өткізілген конъяк көлемі көрсетіледі;

7) 400.07.001 VI А жолында өткізілген бренди көлемі көрсетіледі;

8) 400.07.001 VII А жолында өткізілген сыра қайнату өнімдерінің көлемі көрсетіледі ;

9) 400.07.001 VIII А жолында өткізілген толысылған шарап материалы көлемі көрсетіледі;

10) 400.07.001 IX А жолында өткізілген темекі өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

11) 400.07.001 X А жолында өткізілген бензин (авиациялықты қоспағанда) көлемі көрсетіледі;

12) 400.07.001 XI А жолында өткізілген дизель отыны көлемі көрсетіледі;

13) 400.07.001 XII А жолында өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын көлемі көрсетіледі;

14) 400.07.001 XIII А жолында өткізілген шикі мұнай, газ конденсаты көлемі көрсетіледі;

15) 400.07.001 XIV А жолында Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген өткізілетін акцизделетін тауарлар көлемі көрсетіледі;

16) 400.07.001 XV А жолында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік құрал ретінде тіркелген, өткізілген құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнімдердің (бальзамнан басқа) көлемі көрсетіледі;

17) 400.07.002 А жолында акциз салудан босатылған емдік және фармацевтік препараттарды дайындауға жіберілген спирттің көлемі көрсетіледі;

18) 400.07.003 А жолында мемлекеттік медициналық мекемелерге жіберілген спирттің көлемі көрсетіледі;

19) 400.07.003 В жолында мемлекеттік медициналық мекемелерге жіберілген этиль спиртінің құны көрсетіледі;

20) 400.07.004-жолда акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлардың жиынтық құны көрсетіледі. Бұл жол 400.07.001 В-дан 400.07.003 В-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

400.07.004 В жолының сомасы декларацияның 400.00.014 жолына көшіріледі.

Өткізілетін акцизделетін тауарлардың көлемі салық базасына сәйкес айқындалады.

10-тарау. Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша салық салынатын операциялар – 400.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

43. 400.08-нысаны Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар (бұдан әрі – акцизделетін тауарлар) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) иесіз, мұрагерлік құқық бойынша мемлекетке көшкен

конкурстық массаны және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген акцизделетін тауарларды өткізу бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

44. "Салық кодексінің 462-бабы 6) тармақшасында көзделген акцизделетін тауарлар бойынша салық салынатын операциялар" деген бөлімде:

1) 400.08.001-жолда өткізілген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

2) 400.08.002-жолда жарғылық капиталға жарна ретінде берілген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

3) 400.08.003-жолда заттай төлеу кезінде пайдаланылған акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

4) 400.08.004-жолда өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

5) 400.08.005-жолда төлеушінің өз өндірістік мұқтаждығы үшін пайдаланылған акцизделетін тауарлар мөлшері көрсетіледі;

6) 400.08.006-жолда өткізілген, тәркіленген және (немесе) иесіз, мұрагерлік құқық бойынша мемлекетке көшкен конкурстық массаның және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген акцизделетін тауарлардың саны көрсетіледі;

7) 400.08.007-жолда өндіруші лицензияда көрсетілген мекенжайдан көшірген акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

8) 400.08.008-жолда бүліну немесе жоғалу факті анықталған өз өндірісінің акцизделетін тауарлар саны көрсетіледі;

9) 400.08.009-жолда акцизделетін тауарлар есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі. Бұл жол 400.08.001-ден 400.08.008-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады;

10) 400.08.010-жолда қозғалтқыштың 1 текше сантиметрдегі көлемі үшін акциздің мөлшерлемесі көрсетіледі;

11) 400.08.011-жолда Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген, 400.08.009 және 400.08.010-жолдардың туындысы ретінде айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі

.

400.08.011-жолының сомасы декларацияның 400.00.008-жолына көшіріледі.

Осы Қағидалардың 44-тармағы 1) 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) және 9) тармақшаларында көрсетілген жолдар текше сантиметрде салық базасын көрсетуге арналған.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 105-қосымша

Ескерту. Бұйрық 105-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР НЕМЕСЕ САЛЫҚ САЛУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ОБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН АКЦИЗ ЕСЕБІ

«Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі» салық есептілігін 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 Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің БСН

3 Акциз есептеу (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A Заңды тұлғаның немесе дара кәсіпкердің салық салуға байланысты объектілері

B құрылымдық бөлімше

C құрылымдық бөлімшенің салық салуға байланысты объектілері

4 Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің атауы

5 Салық органының коды

A салық салуға байланысты объектінің тіркеу есебінің орны бойынша

B Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу есебінің орны бойынша

6 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: ай жыл

7 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз)

бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

8 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп табыс етілген жағдайда толтырылады)

A нөмірі

B күні (күні, айы, жылы сандармен)

9 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A сенімгерлік басқару

10 Валюта коды

11 Берілген қосымшалар 01 02 03 04

Бөлім. Құрылымдық бөлімшелер бойынша немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есептелді

Жол коды	Атауы	Сомасы (млрд. млн. мың.)
421.00.001	Өз өндірісінің спирті және (немесе) толысылған шарапты бойынша есептелген акциз сомасы (421.01.002 және 421.01.004 жолдарының сомасы)	
421.00.002	Алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім және (немесе) спирттің, алкоголь өнімінің конкурстық массасы бойынша есептелген акциз сомасы (421.02-нысанының F бағаны 00000001 жолының қорытынды сомасы)	
421.00.003	Алкоголь өнімі бойынша жиыны (421.00.001-ден 421.00.002-ге дейінгі жолдарының сомасы)	
421.00.004	Алкоголь өнімі бойынша шегерім сомасы (421.03-нысанының E бағаны 00000001 жолының қорытынды сомасы)	
421.00.005	Алкоголь өнімі бойынша акциздің барлық есептелгені (421.00.003 - 421.00.004)	
421.00.006	Бензин (авиациялықты қоспағанда) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша есептелген акциз сомасы (421.04.003 С, 421.04.006 С және 421.04.009 С жолдарының сомасы)	

Бөлім. Құрылымдық бөлімшелер бойынша немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есептелді

Жол коды	Атауы	Сомасы (млрд. млн. мың.)
421.00.007	Бензин (авиациялықты қоспағанда) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша шегерім сомасы (421.04.010 С жолдарының қорытынды сомасы)	
421.00.008	Бензин (авиациялықты қоспағанда) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша акциздің барлық есептелгені (421.04.011 В жолдарының қорытынды сомасы)	

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар

Жол коды	Атауы	A Өткізілген акцизделетін тауар көлемі (млрд. млн. мың.)	B Құны (млрд. млн. мың.)
421.00.009	Акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны		
I	Спиртті		
II	Арақты, айрықша арақты және тауардың шығарылған жерінің атауы қорғалған арақты		
III	Ликер арақ өнімдерді		
IV	Шарапты		
V	Коньякты		
VI	Брендиді		
VII	Сыра қайнату өнімдері		
VIII	Толысылған шарап		
IX	Темекі өнімдері		
X	Бензин (авиациялықты қоспағанда)		
XI	Дизель отыны		
XII	Газахол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулар қоспалары, экологиялық отын		
XIII	Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнім (бальзамдардан басқа)		

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Есеп тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Мемлекеттік кірістер органының коды

Мөртабан орны

Құрылымдық бөлімшенің немесе салық салуға байланысты объектілер тіркелген орны бойынша салық органында есептің қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Пошта штемпелінің күні

(Есепті пошпамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы санмен

нысан 421.01

СПИРТ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ТОЛЫСЫЛҒАН ШАРАП БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР
(Есепке 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Спирт бойынша акциз сомасы

Жол коды		A Салық базасы (литр)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
421.01.001	Өз өндірісінің спирті			
I	алкоголь өнімін өндіру үшін тиеп-жөнелтілген	млрд млн мың	,	млрд млн мың
II	алкоголь өнімін өндіру үшін емес тиеп жөнелтілген		,	
421.01.002	Спирт бойынша акциздің барлық есептелгені (421.01.001 I C + 421.01.001 II C)			

Бөлім. Толысылған шарап бойынша акциз сомасы

Жол коды		A Салық базасы (литр)	B Акциз ставкасы	C Акциз сомасы
421.01.003	Өз өндірісінің толысылған шарап			
I	алкоголь өнімін өндіру үшін тиеп-жөнелтілген	млрд млн мың	,	млрд млн мың
II	Алкоголь өнімін өндіру үшін емес тиеп жөнелтілген		,	
421.01.004	Толысылған шарап бойынша акциздің барлық есептелгені (421.01.003 I C + 421.01.003 II C)			

421.01.002 және 421.01.004 жолдары сомасының шамасы 421.00.001 жолына көшіріледі

нысан 421.02 бет 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

АЛКОГОЛЬ ӨНІМІ, СПИРТ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) АЛКОГОЛЬ ӨНІМІНІҢ КОНКУРСТЫҚ МАССАСЫ, СОНДАЙ-АҚ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ЗАҢҒАМАСЫНА СӘЙКЕС ДӘРІЛІК ЗАТ РЕТІНДЕ ТІРКЕЛГЕН,ҚҰРАМЫНДА СПИРТІ БАР МЕДИЦИНАЛЫҚ МАҚСАТТАҒЫ ӨНІМ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

(Есепке 2-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциздің сомасы

A №	B Алкоголь өнімінің түрі	C Бюджет сыныптамасының коды	D Салық базасы (литр)
0 0 0 0 0 0 0 1	Жиыны (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)		млд. млн. мың

нысан 421.02 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Акциздің сомасы

A №	C Бюджет сыныптамасының коды	E Акциз ставкасы	F Акциз сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			мың. млн. млрд.

Осы нысанның F бағаны 00000001 жолының қорытынды сомасы 421.00.002 жолына көшіріледі

Арақ, ликер-арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы болып 100 пайыздық спиртінің литр деп қарастырылады

нысан 421.03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

АЛКОГОЛЬ ӨНІМІ БОЙЫНША САЛЫҚТАН ШЕГЕРІМ
(Есепке 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Шегерім сомасы

A №	B Бюджет сыныптамасының коды	C Пайдаланылған шикізат көлемі (литр)	D Акциз сомасы	E Шегерім сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	Жиыны (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)	мың. млн. млрд.		мың. млн. млрд.

Осы нысанның E бағаны 00000001 жолының қорытынды сомасы 421.00.004 жолына көшіріледі

БЕНЗИН (АВИАЦИЯЛЫҚТЫ ҚОСПАҒАНДА) ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ДИЗЕЛЬ ОТЫНЫ ГАЗОХОЛ, БЕНЗАНОЛ, МҰНАЙ ЕРІТКІШІ, ЖЕҢІЛ КӨМІРСУЛАРДЫҢ ҚОСПАЛАРЫ, ЭКОЛОГИЯЛЫҚ ОТЫНЫ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ОПЕРАЦИЯЛАР

нысан 421.04 бет 01

(Есепке 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Құрылымдық бөлімше жүзеге асыратын немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын бензин (авиациялықты қоспағанда) бойынша операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
		млрд. млн. мың.	мың. бүтін жүздік	млрд. млн. мың.
421.04.001	Бензинді көтерме саудада өткізу, жиыны: (431.00.001 I бастап 431.00.001 IV дейінгі жолдарының сомасы)	,	,	
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген немесе салық салуға байланысты объектілермен өндірілген бензинді көтерме саудада өткізу	,	,	
II	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған бензинді көтерме саудада өткізу	,	,	
III	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензиннің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу	,	,	
IV	Өндіруші жүзеге асыратын бензинді өндіріс мекенжайынан ауыстыру	,	,	
421.04.002	Бензинді бөлшек саудада өткізу, жиыны: (431.00.002 I бастап 431.00.002 VI дейінгі жолдардың сомасы)	,		
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген немесе салық салуға байланысты объектілермен өндірілген бензинді бөлшек саудада өткізу	,	,	
II	Бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді бөлшек саудада өткізу	,	,	
III	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензиннің конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу	,	,	
IV	Бүлінуі, жоғалуы	,	,	
V	Өз өндірісінің бензинін өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану	,	,	
VI	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған бензинді өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану	,	,	
421.04.003	Бензин бойынша жиыны (431.00.001 + 431.00.002)	,		

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Құрылымдық бөлімше жүзеге асыратын немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын дизель отыны бойынша операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
		млрд млн млн	мың бүтін жүздік	млрд млн млн
421.04.004	Дизель отынын көтерме саудада өткізу, жиыны: (431.00.004 I бастап 431.00.004 IV дейінгі жолдарының сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімше өндірген дизель отынын көтерме саудада өткізу			
II	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған немесе салық салуға байланысты объектілермен алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу			
III	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген дизель отынының конкурстық массасын көтерме саудада өткізу			
IV	Өндіруші жүзеге асыратын дизель отынын өндіріс мекенжайынан ауыстыру			
421.04.005	Дизель отынын бөлшек саудада өткізу, жиыны: (431.00.005 I бастап 431.00.005 VI дейінгі жолдарының сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
II	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған немесе салық салуға байланысты объектілермен алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
III	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген дизель отынының конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу			
IV	Бөлінуі, жоғалуы			
V	Өз өндірісінің дизель отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
VI	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған дизель отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			

Бөлім. Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін жүзеге асыратын дизель отыны бойынша операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
		млрд млн млн	мың бүтін жүздік	млрд млн млн
421.04.006	Дизель отыны бойынша жиыны 431.00.004 + 431.00.005)			

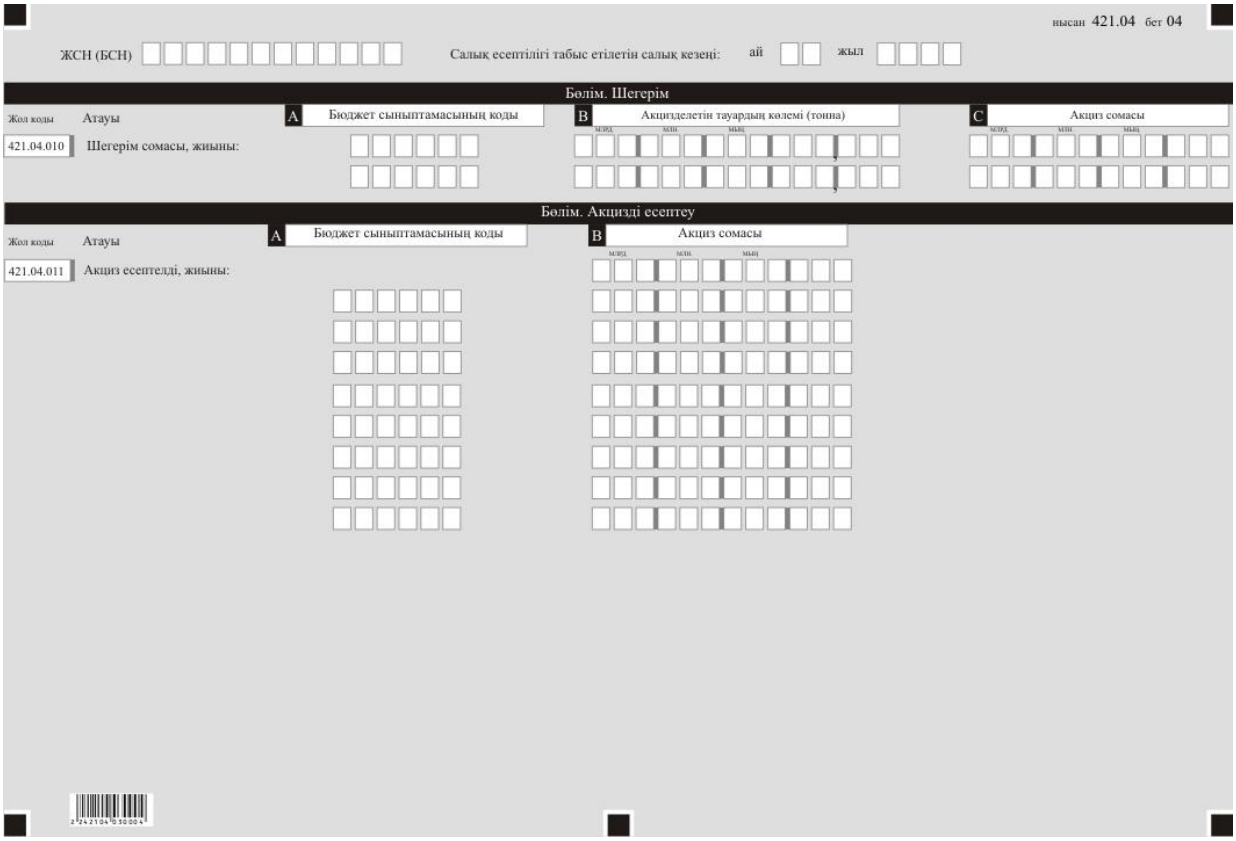
ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: ай жыл

Бөлім. Құрылымдық бөлімше жүзеге асыратын немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
		млрд млн млн	мың бүтін жүздік	млрд млн млн
421.04.007	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын көтерме саудада өткізу, жиыны: (431.00.007 I бастап 431.00.007 IV дейінгі жолдарының сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімше өндірген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын көтерме саудада өткізу			
II	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған немесе салықсалуға байланысты объектілермен алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын көтерме саудада өткізу			
III	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынының конкурстық массасын көтерме саудада өткізу			
IV	Өндіруші жүзеге асыратын газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын өндіріс мекенжайынан ауыстыру			
421.04.008	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын бөлшек саудада өткізу, жиыны: (431.00.008 I бастап 431.00.008 VI дейінгі жолдарының сомасы)			
I	Құрылымдық бөлімшелер өндірген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынын бөлшек саудада өткізу			
II	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған немесе салық салуға байланысты объектілермен алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу			
III	Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, экологиялық отынының конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу			
IV	Бөлінуі, жоғалуы			
V	Өз өндірісінің газохол, бензанол, мұнай еріткіші, экологиялық отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			
VI	Бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, экологиялық отынын өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдалану			

Бөлім. Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін жүзеге асыратын дизель отыны бойынша операциялар

Жол коды	Атауы	A Салық базасы (тонна)	B Акциз ставкасы	C Акциздің сомасы
		млрд млн млн	мың бүтін жүздік	млрд млн млн
421.04.009	Газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша жиыны 431.00.007 + 431.00.008)			



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39-бұйрығына 106-қосымша

"Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі (421.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 106-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есебі (421.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі)

сәйкес әзірленді және құрылымдық бөлімшесі немесе салық салуға байланысты объектілері бар акциз төлеушілердің Салық кодексінің 11-бөліміне сәйкес құрылымдық бөлімшелер немесе салық салуға байланысты объектілер жүзеге асырған операциялар бойынша спиртке, алкоголь өнімдеріне, бензинге (авиациялықтан басқа), дизель отынына акциз сомаларын есептеуге арналған "Акциз есебі" салық есептілігінің (бұдан әрі – есеп) нысанын жасау тәртібін айқындайды.

2. Есеп өзінен және салық міндеттемелерін есептеу туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған есептен (421.00-нысан) оған қосымшалардан (421.01-ден бастап 421.04 аралығындағы нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін есептегі жолдар толтырылған кезде міндетті түрде жасалады.

6. Есепке қосымшаларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған кезде олар жасалмайды .

7. Есепке қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен кезде, есепке қосымшалардың осыған ұқсас парағы қосымша толтырылады.

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

9. Сомалардың теріс мәндері тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

10. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады;

3) Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

11. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау

жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

12. 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

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

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (421.00-нысаны)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)).

2) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің БСН;

3) акциздерді есептеу:

егер акциздерді есептеу салық салуға байланысты объектілері үшін жүзеге асырылған кезде А торкөзі белгіленеді;

егер акциздерді есептеу құрылымдық бөлімшелер үшін жүзеге асырылған кезде В торкөзі белгіленеді;

егер акциздерді есептеу құрылымдық бөлімшенің салық салуға байланысты объектілері үшін жүзеге асырылған кезде С торкөзі белгіленеді;

4) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің атауы;

5) мемлекеттік кірістер органының коды:

А жолында салық салуға байланысты объектінің тіркеу есебі орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

В жолында заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің тіркеу есебі орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

6) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (айы, жылы) – есеп берілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

7) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу есебімен белгіленеді;

8) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген есеп түрі табыс етілген кезде толтырылады;

9) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары. Егер төлеуші А жолында көрсетілген санатқа жатқызылған кезде торкөзге белгі жасалады:

А – сенімгерлік басқару;

10) валюта коды-"Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

11) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді.

15. "Құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер үшін акциз есептелді" деген бөлімде:

1) 421.00.001-жолында меншікті өндірісінің спирті және (немесе) шарап материалы бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.01.002 – 421.01.004-жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 421.00.002-жолында алкоголь өнімі, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирт бар медициналық мақсаттағы өнім және (немесе) конкурстық массаны өткізу, алкоголь өнімі бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.02-нысаны F бағанының 00000001 жиынтық жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 421.00.003-жолында 421.00.001-ден 421.00.002-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объекті үшін есептелген жалпы акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.00.004-жолында алкоголь өнімі бойынша салықтан шегеру сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.03-нысаны E бағанының 00000001 жиынтық жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 421.00.005-жолында 421.00.003 және 421.00.004-жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын алкоголь өнімі бойынша есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 421.00.006-жолында бензин (авиациялықтан басқа) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отыны бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.04.003 С, 421.04.006 С және 421.04.009 С жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 421.00.007-жолында бензин (авиациялықтан басқа) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отыны бойынша салықтан шегеру сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.04.010 С жолында көрсетілген жиынтық сомасы көшіріледі;

8) 421.00.008-жолында бензин (авиациялықтан басқа) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отыны бойынша есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 421.04.011 В жолында көрсетілген жиынтық сомасы көшіріледі.

16. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар" деген бөлімде:

1) 421.00.009 А жолында құрылымдық бөлімше өткізген Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың көлемі,

сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан акцизделетін тауарлардың бүлінген, жоғалған кездегі көлемі көрсетіледі;

2) 421.00.009 I A жолында өткізілген спирттің көлемі көрсетіледі;

3) 421.00.009 II A жолында өткізілген арақтың және айрықша арақтың, тауар шығарылған жердің атауы қорғалған арақтың көлемі көрсетіледі;

4) 421.00.009 III A жолында өткізілген ликер-арақ өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

5) 421.00.009 IV A жолында өткізілген шараптың көлемі көрсетіледі;

6) 421.00.009 V A жолында өткізілген коньяктың көлемі көрсетіледі;

7) 421.00.009 VI A жолында өткізілген бренди көлемі көрсетіледі;

8) 421.00.009 VII A жолында өткізілген сыра қайнату өнімінің көлемі көрсетіледі;

9) 421.00.009 VIII A жолында өткізілген толысылған шараптың көлемі көрсетіледі;

10) 421.00.009 IX A жолында өткізілген темекі бұйымдарының көлемі көрсетіледі;

11) 421.00.009 X A жолында өткізілген бензиннің (авиациялықтан басқа) көлемі көрсетіледі;

12) 421.00.009 XI A жолында өткізілген дизель отынының көлемі көрсетіледі;

13) 421.00.009 XII A жолында өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынның көлемі көрсетіледі;

14) 421.00.009 XIII A жолында өткізілген Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнімнің (бальзамдардан басқа) көлемі көрсетіледі;

15) 421.00.009 B жолында құрылымдық бөлімше өткізген Салық кодексінің 464-бабы 3-тармағына сәйкес акциздерден босатылған акцизделетін тауарлардың құны, сондай-ақ Салық кодексінің 468-бабы 1-тармағына сәйкес төтенше оқиғалар салдарынан акциздер салудан босатылған бүлінген, жоғалған акцизделетін тауарлардың құны көрсетіледі. Бұл жол 421.00.009 I B, 421.00.009 II B, 421.00.009 III B, 421.00.009 IV B, 421.00.009 V B, 421.00.009 VI B, 421.00.009 VII B, 421.00.009 VIII B, 421.00.009 IX B, 421.00.009 X B, 421.00.009 XI B; 421.00.009 XII B; 421.00.009 XIII B жолдарын қамтиды;

16) 421.00.009 I B жолында өткізілген спирттің құны көрсетіледі;

17) 421.00.009 II B жолында өткізілген арақтың және айрықша арақтың, тауар шығарылған жердің атауы қорғалған арақтың көлемі көрсетіледі;

18) 421.00.009 III B жолында өткізілген ликер-арақ өнімдерінің құны көрсетіледі;

19) 421.00.009 IV B жолында өткізілген шараптың құны көрсетіледі;

20) 421.00.009 V B жолында өткізілген коньяктың құны көрсетіледі;

21) 421.00.009 VI B жолында өткізілген брендидің құны көрсетіледі;

22) 421.00.009 VII B жолында өткізілген сыра қайнату өнімдерінің құны көрсетіледі
;

23) 421.00.009 VIII B жолында өткізілген толысылған шараптың құны көрсетіледі;

24) 421.00.009 IX B жолында темекі бұйымдарының құны көрсетіледі;

25) 421.00.009 X B жолында өткізілген бензиннің (авиациялықтан басқа) құны көрсетіледі;

26) 421.00.009 XI B жолында өткізілген дизель отынының құны көрсетіледі;

27) 421.00.009 XII B жолында өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары және экологиялық отынның көлемі көрсетіледі;

28) 421.00.009 XII B жолында өткізілген Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирт бар өнімнің (бальзамдардан басқа) құны көрсетіледі.

17. Өткізілген акцизделетін тауар көлемі салық базасына сәйкес айқындалады.

18. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолында басшының құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Егер есепті жеке тұлға табыс еткен кезде "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында салық төлеушінің жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні - мемлекеттік кірістер органына есептің тапсырылған күні;

3) "Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

4) құрылымдық бөлімшенің немесе салық салуға байланысты объектінің тіркеу орны бойынша есептің қабылданған күні – Салық кодексінің 584-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні көрсетіледі;

5) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

6) мемлекеттік кірістер органының коды – төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 3), 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Спирт және (немесе) толысылған шарап бойынша салық салынатын операциялар - 421.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

19. Бұл нысан меншікті өндірісінің спирті және (немесе) толысылған шарап бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

20. "Спирт бойынша акциз сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында салық базасы көрсетіледі (литр);

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.01.001 I жолы алкоголь өнімдерін өндіру үшін тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің спирті бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған ;

5) 421.01.001 II жолында алкоголь өнімдерін өндіру үшін емес тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің спирті бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

6) 421.01.002 жолы С бағанының 421.01.001 I және С бағанының 421.01.001 II жолдарының сомалары ретінде айқындалатын спирт бойынша есептелген акциздің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

21. "Толысылған шарап бойынша акциз сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында салық базасы көрсетіледі (литр);

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.01.003 I жолы алкоголь өнімдерін өндіру үшін тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің толысылған шарап бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

5) 421.01.003 II жолы алкоголь өнімдерін өндіру үшін емес тиеп-жөнелтілген меншікті өндірісінің шарап материалы бойынша акциздің есептелуі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

6) 421.01.004 жолы С бағанының 421.01.003 I және С бағанының 421.01.003 II жолдарының сомасы ретінде айқындалған толысылған шарап бойынша есептелген акциздің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

22. 421.01.002 және 421.01.004-жолдарының сомасы 421.00.001-жолына көшіріледі.

4-тарау. Алкоголь өнімі, спирт және (немесе) алкоголь өнімінің конкурстық массасы, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дәрілік зат ретінде тіркелген, құрамында спирті бар медициналық мақсаттағы өнім бойынша салық салынатын операциялар - 421.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. Бұл нысан алкоголь өнімі бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсету үшін арналған.

24. "Акциз сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында 00000001-жолынан басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында ассортимент бөлігінде көрсетілмей, алкоголь өнімінің түрлері көрсетіледі;

3) С бағанында тиісті бюджет сыныптауышының коды көрсетіледі. Бір бюджет сыныптауышының кодына бір жол сәйкес келеді;

4) D бағанында алкоголь өнімінің көрсетілген түрі бойынша салық базасы көрсетіледі;

5) Е бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

7) F бағанының 00000001-жолында F бағаны бойынша жиынтық сома көрсетіледі.

Осы нысанның F бағанының 00000001-жолының жиынтық сомасы 421.00.002-жолына көшіріледі.

25. Арақ, ликер-арақ өнімдері, коньяк, бренди үшін салық базасы болып 100 пайыздық спирті литр қаралады, алкоголь өнімдерінің басқа түрлері бойынша литрде көрсетіледі.

5-тарау. Алкоголь өнімдері бойынша салықтан шегерім – 421.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Бұл нысан есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісі үшін нақты пайдаланылған және Салық кодексінің 474-бабына сәйкес шегерімге жататын шикізат үшін төленген акциз сомасын есептеуге арналған.

27. "Шегерім сомасы" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бюджет сыныптауышының коды көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісіне пайдаланылған шикізаттың көлемі (литр) көрсетіледі. Акцизделетін тауар шикізатының пайдаланылған көлемі салық базасына сәйкес айқындалады;

4) D бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

5) Е бағанында шегерімге жататын акциз сомасы көрсетіледі.

6) Е бағанының 00000001-жолында Е бағаны бойынша жиынтық сома көрсетіледі.

Осы нысанның Е бағанының 00000001-жолының жиынтық сомасы 421.00.004-жолына көшіріледі.

6-тарау. Бензин (авиациялықтан басқа) және (немесе) дизель отыны, газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша салық салынатын операциялар – 421.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. "Құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын бензин (авиациялықтан басқа) бойынша операциялар" деген бөлімі бензин (авиациялықтан басқа) бойынша салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 421.04.01-жолында 421.04.001 I-ден 421.04.001 IV-ке дейінгі жолдары сомасы ретінде айқындалатын көтерме сауда саласында өткізілген бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

5) 421.04.001 I жолында құрылымдық бөлімшелер өндірген немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген бензинді көтерме саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

6) 421.04.001 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді көтерме өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 421.04.001 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген бензиннің конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

8) 421.04.001 IV жолында өндіріс мекенжайынан өндіруші жүзеге асыратын бензинді жылжыту бойынша мәліметтер көрсетіледі;

9) 421.04.002-жолында 421.04.002 I-ден 421.04.002 VI-ға дейінгі жолдардың сомалары ретінде айқындалатын бөлшек сауда саласында өткізілген бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

10) 421.04.002 I жолында құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген бензинді бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

11) 421.04.002 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

12) 421.04.002 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген бензиннің конкурстық массасын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

13) 421.04.002 IV жолында оның бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

14) 421.04.002 V жолында өзінің өндірістік қажеттілігіне пайдаланылған меншікті өндірісінің бензині бойынша мәліметтер көрсетіледі;

15) 421.04.002 VI жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған және өз өндірісінің қажеттілігіне пайдаланылған бензин бойынша мәліметтер көрсетіледі;

16) 421.04.003-жолы 421.04.001, 421.04.002-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшерін, сондай-ақ осы 421.04.001 және 421.04.002-жолдарының сомалары ретінде айқындалатын операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасын айқындауға арналған.

29. "Құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын дизель отыны бойынша операциялар" деген бөлімде дизель отыны бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі;

4) 421.04.004-жолында 421.04.004 I бастап 421.04.004 IV дейінгі жолдардың сомалары ретінде айқындалатын көтерме сауда саласында сатылған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

5) 421.04.004 I жолында құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

6) 421.04.004 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 421.04.004 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынының конкурстық массасын көтерме саудада өткізу бойынша мәліметтер көрсетіледі;

8) 421.04.004 IV жолында өндіріс мекенжайынан өндіруші жүзеге асыратын дизель отынын жылжыту бойынша мәліметтер көрсетіледі;

9) 421.04.005-жолында 421.04.005 I-ден 421.04.005 VI-ға дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бөлшек сауда саласында өткізілген дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

10) 421.04.005 I жолында құрылымдық бөлімше немесе салық салуға байланысты объектілер өндірген дизель отынын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

11) 421.04.005 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған дизель отынын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

12) 421.04.005 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынының конкурстық массасын бөлшек саудада сату бойынша мәліметтер көрсетіледі;

13) 421.04.005 IV жолында ол бойынша бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

14) 421.04.005 V жолында өзінің өндірісінің қажеттілігіне пайдаланылған меншікті өндірісінің дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

15) 421.04.005 VI жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған және өз өндірісінің қажеттілігіне пайдаланылған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

16) 421.04.006-жолы 421.04.004, 421.04.005-жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшерін, сондай-ақ осы 421.04.004 және 421.04.005-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасын айқындауға арналған.

30. Бөлім "Құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жүзеге асырылатын газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша операциялар" деген бөлімде газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшемен немесе салық салуға байланысты объектілермен жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған:

1) А бағанында салық салынатын операция бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында салық кодексінің 472-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын операция бойынша акциз сомасы көрсетіледі;

4) 421.04.007 жолында 421.04.007 I-ден 421.04.007 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, көтерме сауда саласында өткізілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша мәліметтер көрсетіледі;

5) 421.04.007 I жолында құрылымдық бөлімше өндірген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынды көтерме сату жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

6) 421.04.007 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушілерден немесе салық салуға байланысты объектілерден алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынды көтерме саудада өткізу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

7) 421.04.007 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынның конкурстық массасын көтерме саудада өткізу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

8) 421.04.007 IV жолында өндіруші жүзеге асыратын газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынды өндіріс мекенжайынан ауыстыру жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

9) 421.04.008 жолында 421.04.008 I-ден 421.04.008 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, бөлшек сауда саласында өткізілген газохол, бензанол, мұнай

еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отын бойынша сомасы ретінде айқындалатын мәліметтер көрсетіледі;

10) 421.04.008 I жолында құрылымдық бөлімше өндірген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынды бөлшек саудада өткізу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

11) 421.04.008 II жолында бас ұйымнан немесе жеткізушілерден немесе салық салуға байланысты объектілерден алынған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынды бөлшек саудада өткізу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

12) 421.04.008 III жолында тәркіленген және (немесе) иесіз, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отынның конкурстық массасын бөлшек саудада өткізу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

13) 421.04.008 IV жолында газохол, бензанол, Нефрас, жеңіл көмірсулар қоспасы, экологиялық отын бойынша оның бүліну немесе жоғалу фактісі анықталған мәліметтер көрсетіледі;

14) 421.04.008 V жолында өз өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған газохол, бензанол, мұнай еріткіші, жеңіл көмірсулардың қоспалары, экологиялық отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

15) 421.04.008 VI жолында бас ұйымнан немесе жеткізушілерден алынған және өз өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған дизель отыны бойынша мәліметтер көрсетіледі;

16) 421.04.009 жолы 421.04.007, 421.04.008 жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшерін, сондай-ақ 421.04.007 және 421.04.008 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасын айқындауға арналған.

31. "Шегерімдер" бөлімі акциздердің жиынтық сомаларын, сондай-ақ шегерімге жататын бюджеттік сыныптама кодтары бөлінісінде егжей-тегжейлі көрсетуге арналған :

1) 421.04010 жолында шегерімнің жиынтық сомасы көрсетіледі;

2) А бағанында бюджеттік сыныптаманың коды көрсетіледі. Бюджеттік сыныптаманың бір кодына бір жол сәйкес келеді;

3) В бағанында акцизделетін тауардың көлемі (тоннамен) көрсетіледі;

4) С бағанында есепті ай үшін акциз бойынша шегерім сомасы көрсетіледі.

32. "Акцизді есептеу" бөлімі есептелген акциздердің жиынтық сомасын егжей-тегжейлі көрсетуге, сондай-ақ 421.04.010 жолында көрсетілген шегерімдерді шегере отырып, бюджеттік сыныптама кодтары бөлігінде көрсетуге арналған:

1) 421.04.011 жолында есептелген акциздің жиынтық сомасы көрсетіледі;

2) А бағанында бюджеттік сыныптаманың коды көрсетіледі. Бюджеттік сыныптаманың бір кодына бір жол сәйкес келеді;

3) В бағанында есепті ай үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 107-қосымша

Ескерту. Бұйрық 107-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЭКСПОРТҚА РЕНТА САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Экспортқа рента салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Декларацияның 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 Валюта коды

7 Өлшем бірлігі

Бөлім. Экспортқа рента салығы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
570.00.001	Экспортқа өткізілген шикі мұнайдың көлемі			
570.00.002	Шикі мұнайдың әлемдік бағасы			
570.00.003	Экспортқа өткізілген шикі мұнай көлемінің құны (570.00.001 x 570.00.002)			
570.00.004	Экспортқа өткізілген газ конденсатының көлемі			
570.00.005	Газ конденсатының әлемдік бағасы			
570.00.006	Экспортқа өткізілген газ конденсаты көлемінің құны (570.00.004 x 570.00.005)			
570.00.007	Шикі мұнайды, газ конденсатын экспортқа өткізу көлемінің құны (570.00.003 + 570.00.006)			
570.00.008	Ставкасы (%)			
570.00.009	Шикі мұнай, газ конденсаты экспортына рента салығының сомасы (570.00.007 x 570.00.008)			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күн
Сандармен күні, айы, жылы

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

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

Мөртабан орны

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 108-қосымша

"Экспортқа рента салығы бойынша декларация (570.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 108-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Экспортқа рента салығы бойынша декларация (570.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және экспортқа рента салығын есептеуге арналған "Экспортқа рента салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны шикі мұнай, газ конденсатын, көмірді экспортқа өткізетін жеке және заңды тұлғалар жасайды.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

6. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады.

8. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге де байланыс ұйымының хабарламасын алады ;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

9. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде, декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны (570.00-нысанын) толтыру бойынша түсіндірме

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Бұл ретте салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

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

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы-жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда толтырылады;

6) "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;

7) өлшем бірлігі – шикі мұнайдың, газ конденсатының, көмірдің өлшем бірлігі (тоннада, текше метр және тағы басқа) көрсетіледі.

11. "Төленетін экспортқа рента салығы" деген бөлімде:

1) 570.00.001 жолында салық кезеңі үшін экспортқа өткізілген шикі мұнайдың және шикі мұнай өнімдерінің көлемі көрсетіледі;

2) 570.00.002 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес шикі мұнайдың және шикі мұнай өнімдерінің әлемдік бағасы көрсетіледі;

3) 570.00.003 жолында 570.00.001 және 570.00.002 (570.00.001 х 570.00.002) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын экспортқа өткізілген шикі мұнай көлемінің және шикі мұнай өнімдерінің құны көрсетіледі;

4) 570.00.004 жолында салық кезеңі үшін экспортқа өткізілген газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

5) 570.00.005 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес газ конденсатының әлемдік бағасы көрсетіледі;

6) 570.00.006 жолында 570.00.004 және 570.00.005 (570.00.004 х 570.00.005) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын газ конденсатының экспортқа өткізілген көлемінің құны көрсетіледі;

7) 570.00.007 жолында 570.00.003 және 570.00.006 (570.00.003 + 570.00.006) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын экспортқа өткізілген шикі мұнай және шикі мұнай өнімдері, газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

8) 570.00.008 жолында Салық кодексінің 716-бабына сәйкес шикі мұнай және шикі мұнай өнімдері мен газ конденсатының экспортқа рента салығының ставкасы көрсетіледі;

9) 570.00.009 жолында 570.00.007 және 570.00.008 (570.00.007 х 570.00.008) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын шикі мұнай және шикі мұнай өнімдері мен газ конденсатының экспортқа рента салығының сомасы көрсетіледі.

12. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында:

декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылады;

2) декларацияның 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 адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін құжаттың тіркеу нөмірі көрсетіледі.

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 109-қосымша

Ескерту. Бұйрық 109-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 590.00 бет 01

ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

4 Валюта коды

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
Күні, айы, жылы сандармен

7 Келісімшарттың/лицензияның және кен орнының атауы

8 Келісімшарт/лицензия жасалған күні
Күні, айы, жылы сандармен

9 Келісімшарт/ лицензия нөмірі

10 Тапсырылған қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04

11 Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша төмендететін мөлшерлемені қолдану

Бөлім. Төленетін пайдалы қазбаларды өндіру салығы

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
590.00.001	Бюджетке төленетін пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Салық органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні
(Декларацияны почтамен тапсырған жағдайда толтырады)
Күні, айы, жылы сандармен

нысан 590.01 парақ А

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

КӨМІРҚЫШҚЫЛДАРҒА ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Келісімшарт жасалған күні

4 Келісімшарт нөмірі

5 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі

6 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні

Бөлім. Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың	
590.01.001	Шикі мұнайдың жоспарланған өндіру көлемі				
590.01.002	Өндірілген шикі мұнайдың жалпы көлемі				
590.01.003	Мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі				
590.01.004	Өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы				
590.01.005	Мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны (590.01.003 x 590.01.004)				
590.01.006	Мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі				
590.01.007	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнайдың көлемі				
590.01.008	20 пайызға ұлғайтылған өндірістік өзіндік құны				
590.01.009	Алыс-беріс шикізаты ретінде берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны ((590.01.006+590.01.007) x 590.01.008)				
590.01.010	Заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі				
590.01.011	Беру бағасы				
590.01.012	Заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны (590.01.010 x 590.01.011)				
590.01.013	Өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемі (590.01.002 - 590.01.003 - 590.01.006- 590.01.007-590.01.010)				
590.01.014	Шикі мұнайға әлемдік баға				
590.01.015	Өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны (590.01.013 x 590.01.014)				
590.01.016	Мөлшерлеме			,	
590.01.017	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме			,	
590.01.018	Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (((590.01.005+590.01.009+590.01.012) x 590.01.017)+(590.01.015 x 590.01.016))				

Бөлім. Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.01.019	Газ конденсатының өндірудің жоспарланған көлемі				
590.01.020	Өндірілген газ конденсатының жалпы көлемі				
590.01.021	Мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсатының көлемі				
590.01.022	Өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы				
590.01.023	Өндірілген газ конденсатының мұнайды қайда өңдеу зауытында іске асқан мөлшерінің бағасы (590.01.021x 590.01.022)				
590.01.024	Мұнайды қайта -өңдіру зауытына алыс-беріс шикізаты ретінде берілген өндірілген газ конденсатының мөлшері				
590.01.025	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген газ конденсатының көлемі				
590.01.026	20 пайызға ұлғайтылған өндірістік өзіндік құны				

нысан 590.01 парақ В

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
590.01.027	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған және алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны ((590.01.024+590.01.025) x 590.01.026)			
590.01.028	Заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі			
590.01.029	Беру бағасы			
590.01.030	Заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны (590.01.028 x 590.01.029)			
590.01.031	Өндірілген тауарлық газ конденсатының көлемі (590.01.020 - 590.01.021 - 590.01.024 - 590.01.025 -590.01.028)			
590.01.321	Газ конденсатына әлемдік баға			
590.01.033	Өндірілген тауарлық газ конденсаты көлемінің құны (590.01.031 x 590.01.032)			
590.01.034	Мөлшерлеме			
590.01.035	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме			
590.01.036	Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығы (((590.01.023+590.01.027+590.01.030) x 590.01.035) +(590.01.033 x 590.01.034))			

Бөлім. Табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.01.037	Табиғи газдың жоспарланған өндіру көлемі			
590.01.038	Өндірілген табиғи газдың жалпы көлемі			
590.01.039	Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, өндірілген табиғи газдың көлемі			
590.01.040	Орташа өткізу бағасы			
590.01.041	Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны (590.01.039 x 590.01.040)			
590.01.042	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланған, өндірілген табиғи газ көлемі			
590.01.043	20 пайызға ұлғайтылған, өндірістік өзіндік құны			
590.01.044	Өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланған, өндірілген табиғи газ көлемінің құны (590.01.042 x 590.01.043)			
590.01.045	Өндірілген тауарлық табиғи газ көлемі (590.01.038 -590.01.039 - 590.01.042)			
590.01.046	Табиғи газға әлемдік баға			
590.01.047	Өндірілген тауарлық табиғи газ көлемінің құны (590.01.045 x 590.01.046)			
590.01.048	Мөлшерлеме			
590.01.049	Ішкі нарықта табиғи газды өткізу кезіндегі мөлшерлемесі			
590.01.050	Ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((590.01.041x 590.01.049)			
590.01.051	Табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.050+((590.01.44+590.01.047)x 590.01.048))			

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
590.01.052	Өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі			
590.01.053	1-3 тоқсандары үшін шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығы			
590.01.054	1-3 тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны			
590.01.055	1-3 тоқсандары үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны			
590.01.056	1-3 тоқсандары үшін заттай берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны			

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың	
590.01.057	1-3 тоқсандары үшін өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны				
590.01.058	Мөлшерлеме				,
590.01.059	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме				,
590.01.060	Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((590.01.054 +590.01.055+590.01.056)х 590.01.059)+(590.01.057х590.01.058)				
590.01.061	Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету (590.01.060 - 590.01.053)				
590.01.062	Өндірілген газ конденсатының нақты көлемі				
590.01.063	1-3 тоқсандары үшін газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығы				
590.01.064	1-3 тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.065	1-3 тоқсандары үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген және өз өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.066	1-3 тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.067	1-3 тоқсандары үшін өндірілген тауарлық газ конденсаты көлемінің құны				
590.01.068	Мөлшерлеме				,
590.01.069	Төмендетуші коэффициенті ескерілген мөлшерлеме				,
590.01.070	Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((590.01.064+590.01.065+590.01.066) х 590.01.069)+(590.01.067 х 590.01.068)				
590.01.071	Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету (590.01.070 - 590.01.063)				
590.01.072	Өндірілген табиғи газдың нақты көлемі				
590.01.073	1-3 тоқсандары үшін ішкі нарыққа өткізілген, табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы				
590.01.074	1-3 тоқсандары үшін Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны				
590.01.075	Ішкі нарықта табиғи газды өткізу кезіндегі мөлшерлеме				,
590.01.076	Ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((590.01.074 х 590.01.075)				
590.01.077	Ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету (590.01.076- 590.01.073)				

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығы

590.01.078	Бюджетке төленуге жататын пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.01.018 + 590.01.036+590.01.051+590.01.061+590.01.071+590.01.077)				

Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералдық шикізатқа пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

(Декларацияға 2-қосымша)

нысан 590.02 парақ А

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Келісімшарт/лицензия жасалған күн

4 Келісімшарт/лицензия нөмірі

5 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі

6 Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні

Бөлім. Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізаттың көлемі

Жол коды	Атауы
590.02.001	Өндірілген минералдық шикізаттың көлемі

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Минералдық шикізаттың атауы

A	B	C	D	E
№	Минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы пайдалы қазбалардың атауы	Өлшем бірлігі	Минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы пайдалы қазбалардың көлемі	Өңі қайта өңдеу үшін басқа заңды тұлғаға берілген, пайдалы қазбаның көлемі
0000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 590.02 парақ B

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

A	F	G	H	I
№	Өңдеу қайта өңдеу үшін бір заңды тұлға екіншісіне қорғасынсыз бөлшекті беретін, пайдалы қазбалардың көлемі	Өнімді өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған пайдалы қазбалардың көлемі	Орташа биржалық бағасы	Өткізудің орташа өлшемді бағасы
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 590.02. парақ C

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

A	J	K	L	M
№	20 пайызға ұлғайтылған, өндірістік өзіндік құны	Салық базасы	Трансферттік баға белгілеу туралы заңына сәйкес салықтық базасын түзету	Мөлшерлеме
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 590.02 парақ D

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

A	N	O	P
№	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы ((K+L) x M))	Салықты түзету	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (N+O)
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК осы нысан жолдарының жиыны бойынша толтырылады)		
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 590.03 парақ **А**

ЖЕР АСТЫ СУЛАРЫНА ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Келісімшарт жасалған күні

4 Келісімшарт нөмірі

Бөлім. Жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	млн. мың
590.03.001	Өндірілген жер асты суларының жалпы көлемі, оның ішінде:	,
590.03.002	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағымен қаралған мөлшерлеме кестесіндегі 1-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі	,
590.03.003	Мөлшерлеме	,
590.03.004	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.002 x 590.03.003)	,
590.03.005	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағымен қаралған мөлшерлеме кестесіндегі 2-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі	,
590.03.006	Мөлшерлеме	,
590.03.007	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.005x590.03.006)	,
590.03.008	Салық кодексінің 748-бабының 2-тармағымен қаралған мөлшерлеме кестесіндегі 3-жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі	,
590.03.009	Мөлшерлеме	,
590.03.010	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.008 x 590.03.009)	,
590.03.011	Салық кодексінің 748 бабының 2 тармағымен қаралған мөлшерлеме кестесіндегі 4 жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі	,
590.03.012	Мөлшерлеме	,
590.03.013	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.011 x 590.03.012)	,
590.03.014	Салық кодексінің 748 бабының 2 тармағымен қаралған мөлшерлеме кестесіндегі 5 жолда көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі	,
590.03.015	Мөлшерлеме	,
590.03.016	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.014 x 590.03.015)	,
590.03.017	Жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016)	,

нысан 590.04 парақ **А**

КЕҢ ТАРАЛҒАН ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРҒА ЖӘНЕ ШИПАЛЫ БАЛШЫҚТАРҒА ПАЙДАЛЫ ҚАЗБАЛАРДЫ ӨНДІРУ САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Келісімшарт/лицензияның жасалған күні

4 Келісімшарт/ лицензияның нөмірі

5 Кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың атауы

6 Кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың қорларының өндірілген көлемінің өлшем бірліктері

Бөлім. Негізгі құрылыс материалдарына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың		
590.04.001	Өндірілген негізгі құрылыс материалдарының көлемі					
590.04.002	Мөлшерлеме				,	
590.04.003	Кең таралған пайдалы қазбаларға пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.04.001x590.04.002)					

Бөлім. Шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.04.004	Өндірілген шипалы балшықтың көлемі					
590.04.005	Мөлшерлеме				,	
590.04.006	Шипалы балшықтарға өндірілетін пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.04.004 x 590.04.005)					

Бөлім. Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу

590.04.007	Пайдалы қазбаларды өндіру салығы (590.04.003+590.04.006)					

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 110-қосымша

"Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация (590.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 110-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация (590.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) (бұдан әрі – Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және пайдалы қазбаларды өндіру салығын (бұдан әрі – ПҚӨС) есептеуге арналған "Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны жасалған әрбір бөлек жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт/лицензия шеңберінде техногендік минералды құралымдардан пайдалы қазбалар алуды қоса алғанда, мұнайды, минералды шикізатты, жерасты сулары мен емдік балшықты өндіруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар жасайды.

2. Декларация декларацияның өзінен (590.00-нысан) және ПҚӨС төлеу бойынша салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (590.01-ден 590.04 нысандар) тұрады.

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

4. Тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде декларацияға қосымшалар міндетті тәртіпте жасалады.

5. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге жататын деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

6. Қосымша парағындағы жолдардан көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, қосымшаның осындай парағы толтырылады.

7. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақ торкөзінде "–" белгісімен көрсетіледі.

8. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

9. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

10. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

12. "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Ұлттық тізілімдер туралы заң) сәйкес декларацияны табыс ету кезінде:

Ұлттық тізілімдер туралы заңның 3-бабы 4-тармағының 4) тармақшасы қолданысқа енгізілген күннен бастап жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)) міндетті түрде толтыруға жатады.

2-тарау. Декларацияны (590.00-нысан) толтыру бойынша түсіндірме

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің ЖСН (БСН). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

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

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы-жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

4) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

5) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген декларацияны салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағы 4) тармақшасында көзделген декларация түрін тапсырған жағдайда толтырылады;

7) кен орны мен келісімшарттың/лицензияның атауы – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың/лицензияның және кен орнының атауы көрсетіледі;

8) келісімшарттың/лицензияның жасалған күні – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың/лицензияның уәкілетті мемлекеттік органымен жасалған күні көрсетіледі;

9) келісімшарттың/лицензияның нөмірі – жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың/лицензияның уәкілетті мемлекеттік орган берген тіркеу нөмірі көрсетіледі;

10) табыс етілген қосымшалар.

Табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

11) ПҚӨС бойынша төмендетілген мөлшерлемені қолдану – Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағында көзделген рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілген категорияларға жататын кен орындары (кен орындарының топтары, кен орындарының бөліктері) жағдайында тор көздер толтырылады.

14. "Төленуге жататын ПҚӨС" бөлімінде:

1) 590.00.001 жолында салық кезеңі үшін жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша бюджетке төленетін ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

Осы жол декларацияға 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.017 және 590.04.007 қосымшаларының жолдары мен бағандарында түзетулерді ескере отырып көрсетілген, есептелген ПҚӨС сомасы ретінде айқындалады.

15. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) "Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында:

декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарына сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Көмірсутектерге ПҚӨС есептеу –590.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

16. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі" 5-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер санатына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының нөмірі көрсетіледі;

2) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні" 6-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер санатына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының күні көрсетіледі;

17. "Шикі мұнайға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.01.001 жолында шикі мұнайдың жоспарланған жылдық көлемі,тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.002 жолында салық кезеңі үшін өндірілген шикі мұнайдың жалпы көлемі, тоннада көрсетіледі;

3) 590.01.003 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

4) 590.01.004 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.005 жолында 590.01.003 және 590.01.004 (590.01.003 х 590.01.004) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.006 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

7) 590.01.007 жолында салық кезеңі үшін өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

8) 590.01.008 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және " Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы) талаптарына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

9) 590.01.09 жолында ((590.01.006 + 590.01.007) х 590.01.008) формуласы бойынша айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

10) 590.01.010 жолында салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

11) 590.01.011 жолында Үкімет белгілеген тәртіпте айқындалатын, беру бағасы көрсетіледі;

12) 590.01.012 жолында 590.01.010 және 590.01.011 (590.01.010 х 590.01.011) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

13) 590.01.013 жолында салық кезеңі үшін 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 және 590.01.010 (590.01.002 – 590.01.003 – 590.01.006 – 590.01.007 – 590.01.010) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, өндірілген тауарлық шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

14) 590.01.014 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, шикі мұнайға әлемдік баға көрсетіледі;

15) 590.01.015 жолында 590.01.013 және 590.01.014 (590.01.013 х 590.01.014) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын,өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.016 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 590.01.017 жолында Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалған, төмендетуші коэффициенті ескерілген, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.018 жолында (((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) х 590.01.017) + (590.01.015 х 590.01.016)) формуласы бойынша айқындалатын, шикі мұнайға ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

18. "Газ конденсатына ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.01.019 жолында газ конденсатын өндірудің жоспарланған жылдық көлемі, тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.020 жолында салық кезеңі үшін өндірілген газ конденсатының жалпы көлемі,тоннада көрсетіледі;

3) 590.01.021 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

4) 590.01.022 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.023 жолында 590.01.021 және 590.01.022 (590.01.021 х 590.01.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.024 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

7) 590.01.025 жолында салық кезеңі үшін өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, газ конденсатының өндірілген көлемі, тоннада көрсетіледі;

8) 590.01.026 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

9) 590.01.027 жолында 590.01.024 және 590.01.025 жолдарын 590.01.026 жолына көбейту ((590.01.024 + 590.01.025) х 590.01.026) ретінде айқындалатын, өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған және мұнай өңдеу зауытына алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

10) 590.01.028 жолында салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

11) 590.01.029 жолында Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген тәртіпте айқындалған, беру бағасы көрсетіледі;

12) 590.01.030 жолында 590.01.028 және 590.01.029 (590.01.028 х 590.01.029) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

13) 590.01.031 жолында 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 және 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021– 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) жолдарының

айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

14) 590.01.032 жолында Салық кодексінің 741-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, газ конденсатына әлемдік баға көрсетіледі;

15) 590.01.033 жолында 590.01.031 және 590.01.032 (590.01.031 х 150.01.032) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, тауарлық газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.034 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 590.01.035 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, төмендетуші коэффициенті ескерілген, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.036 жолында (((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) х 590.01.035) + (590.01.033 х 590.01.034)) ретінде айқындалатын, газ конденсатына ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

19. "Табиғи газға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.01.037 жолында табиғи газдың жоспарланған жылдық өндіру көлемі, текше метрде көрсетіледі;

2) 590.01.038 жолында жер қойнауына кері құйылатын табиғи газды қоспағанда, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың жалпы көлемі, текше метрде көрсетіледі;

3) 590.01.039 жолында Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өткізілген, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

4) 590.01.040 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін орташа өткізу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.041 жолында 590.01.039 және 590.01.040 (590.01.039 х 590.01.040) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.042 жолында өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

7) 590.01.043 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

8) 590.01.044 жолында 590.01.042 және 590.01.043 (590.01.042 х 590.01.043) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

9) 590.01.045 жолында 590.01.038, 590.01.039 және 590.01.042 (590.01.038 – 590.01.039 – 590.01.042) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

10) 590.01.046 жолында Салық кодексінің 741-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын, табиғи газға әлемдік баға көрсетіледі;

11) 590.01.047 жолында 590.01.045 және 590.01.046 (590.01.045 х 590.01.046) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

12) 590.01.048 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалатын, табиғи газға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

13) 590.01.049 жолында Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, ішкі нарықта табиғи газды өткізу кезіндегі ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) 590.01.050 жолында 590.01.041 және 590.01.049 (590.01.041 х 590.01.049) ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС көрсетіледі;

15) 590.01.051 жолында (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, табиғи газға ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

20. "ПҚӨС түзету" бөлімінде:

Шикі мұнайға, газ конденсатына, табиғи газға ПҚӨС сомасын түзету Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

1) 590.01.052 жолында есепті күнтізбелік жыл қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі, тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.053 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін шикі мұнайға есептелген ПҚӨС көрсетіледі;

3) 590.01.054 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

4) 590.01.055 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

5) 590.01.056 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.057 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

7) 590.01.058 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген мұнайдың нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабына сәйкес айқындалған, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

8) 590.01.059 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабына сәйкес

айқындалған, төмендету коэффициенті ескерілген, шикі мұнайға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

9) 590.01.060 жолында (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) х 590.01.059) + (590.01.057 х 590.01.058)) формуласы бойынша айқындалатын, шикі мұнайға ПҚӨС көрсетіледі;

10) 590.01.061 жолында 590.01.060 және 590.01.053 жолдарының айырмасы (590.01.060–590.01.053) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес шикі мұнайға ПҚӨС түзету сомасы көрсетіледі;

11) 590.01.062 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі, тоннада көрсетіледі;

12) 590.01.063 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін газ конденсатына есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығы көрсетіледі;

13) 590.01.064 жолында есепті жылдың 1–3-тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

14) 590.01.065 жолында есепті жылдың 1-3-тоқсандары үшін алыс-беріс шикізаты ретінде мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

15) 590.01.066 жолындаесепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.067 жолындаесепті жылдың 1-3-тоқсандары үшін өндірілген тауарлық газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

17) 590.01.068 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабында айқындалған, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.069 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабында айқындалған, төмендету коэффициенті ескерілген, газ конденсатына ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

19) 590.01.070 жолында (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) х 590.01.069) + (590.01.067 х 590.01.068)) ретінде айқындалатын газ конденсатына ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

20) 590.01.071 жолында 590.01.070 және 590.01.063 жолдарының айырмасы (590.01.070 - 590.01.063) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес газ конденсатына ПҚӨС түзету сомасы көрсетіледі;

21) 590.01.072 жолында жер қойнауына кері құйылатын табиғи газды қоспағанда, есепті жылдың қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша, өндірілген табиғи газдың нақты көлемі, текше метрде көрсетіледі;

22) 590.01.073 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін ішкі нарықта өткізілген, табиғи газға есептелген ПҚӨС көрсетіледі;

23) 590.01.074 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

24) 590.01.075 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 743-бабында айқындалған, ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС мөлшерлемесі көрсетіледі;

25) 590.01.076 жолында 590.01.074 және 590.01.075 жолдарының туындысы (590.01.074 х 590.01.075) ретінде айқындалатын, ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

26) 590.01.077 жолында 590.01.076 және 590.01.073 жолдарының айырмасы (590.01.076 – 590.01.073) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 742-бабы 3-тармағына сәйкес ішкі нарықта өткізілген табиғи газға ПҚӨС түзету сомасы көрсетіледі.

21. "ПҚӨС" бөлімінде:

1) 590.01.078 жолында 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061, 590.01.071 және 590.01.077 жолдарының сомасы (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077) ретінде айқындалатын, бюджетке төленуге жататын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

590.01.078 жолының мәні 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

4-тарау. Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізатқа ПҚӨС есептеу – 590.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. 590.02-нысаны салық кезеңі үшін кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералдық шикізатқа ПҚӨС есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуі үшін арналған.

23. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының нөмірі" 5-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, дебиттігі аз, өндірілгендер категориясына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының нөмірі көрсетіледі;

2) "Қазақстан Республикасы Үкіметі қаулысының күні" 6-жолда Салық кодексінің 720-бабы 4-тармағымен көзделген кен орындарын (кен орындарының топтарын, кен орындарының бөліктерін) рентабельдігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған,

дебиттігі аз, өндірілгендер категориясына жатқызылған жағдайда, онда ПҚӨС мөлшерлемесінің көлемі анықталған Қазақстан Республикасы Үкіметі Қаулысының күні көрсетіледі.

24. "Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізаттың көлемі" бөлімінде:

590.02.001 жолында салық кезеңінде құрамында пайдалы қазбалары бар, өндірілген минералдық шикізаттың көлемі жер қойнауын зерттеу және қолдану бойынша уәкілетті органға табысталатын минералды шикізаттың қорларының есептілік және жинақ баланстарында қолданылатын өлшем бірлігінде көрсетіледі.

25. "ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) "Минералдық шикізаттың атауы" бөлімінде өндірілген минералдық шикізаттың атауы көрсетіледі;

2) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

3) В бағанының жолдарында минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемініңқұрамындағы пайдалы қазбалардың атауы көрсетіледі;

4) С бағанының жер қойнауын зерттеу және қолдану бойынша уәкілетті органға ұсынылатын минералды шикізаттың қорларын есептерінде және теңгерімнің жинақтарында қолданылатын бірлігі көрсетіледі;

5) D бағанының жолдарында С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы пайдалы қазбалардың көлемі көрсетіледі;

6) С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген Е бағанының жолдарында әрі қарай қайта өңдеу үшін басқа заңды тұлғаға берілген, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі көрсетіледі;

7) F бағанының жолдарында С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген әрі қарай қайта өңдеу үшін бір заңды тұлға шеңберінде құрылымдық бөлімшеге берілген, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі көрсетіледі;

8) G бағанының жолдарында С бағанының өлшеу бірлігінде көрсетілген өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі көрсетіледі;

9) Н бағанының жолдарында Салық кодексінің 745-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, орташа биржалық бағасы көрсетіледі;

10) І бағанының жолдарында Салық кодексінің 745-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын, өткізудің орташа өлшемді бағасы көрсетіледі;

11) J бағанының жолдарындахалықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңның талаптарына сәйкес

айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, пайдалы қазбалардың мұндай түрлеріне келетін, өндірудің және бастапқы қайта өңдеудің (байытудың) өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

12) К бағанының жолдарында Салық кодексінің 745-бабына сәйкес есептелген салық базасы көрсетіледі;

13) L бағанының жолдарында "Трансферттік баға белгілеу туралы"

Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі –Трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес айқындалған, минералдық шикізаттыңқұрамындағы пайдалы қазбалардың өтелген қорларының салық салынатын көлемі құнының ауытқу сомасы көрсетіледі;

14) М бағанының жолдарында Салық кодексінің 339-бабына сәйкес айқындалған салық мөлшерлемесі көрсетіледі;

15) N бағанының жолдарында К және L бағандары мен М бағаны туындысының сомасы ((К + L) х М)) ретінде айқындалатын, есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

16) О бағанының жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы заңның ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 745-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына және Салық кодексінің 745-бабы 6-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын , салықты түзету көрсетіледі;

17) Р бағанының жолдарында N және О бағандарының (N + О) сомасы ретінде айқындалатын, түзету ескерілгендегі ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

Р бағанының қорытынды сомасы 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

5-тарау. Жер асты суларына ПҚӨС есептеу – 590.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. 590.03-нысаны жер асты суларына ПҚӨС есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуі үшін арналған.

27. "Жер асты суларына ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.03.001 жолында салық кезеңі үшін өндірілген жер асты суларының жалпы көлемі, текше метрде көрсетіледі;

2) 590.03.002 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағымен көзделген кесте мөлшерлемесінің 1-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі.

3) 590.03.003 жолында 590.03.002 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

4) 590.03.004 жолында 590.03.002 және 590.03.003 жолдарының (590.03.002 х 590.003.003) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

5) 590.03.005 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағында көзделген мөлшерлеме кестесінің 2-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

6) 590.03.006 жолында 590.03.005 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

7) 590.03.007 жолында 590.03.005 және 590.003.006 жолдарының (590.03.005 х 590.003.006) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

8) 590.03.008 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағында көзделген мөлшерлеме кестесінің 3-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

9) 590.03.009 жолында 590.03.008 жолында көрсетілген көлемінің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

10) 590.03.010 жолында 590.03.008 және 590.003.009 жолдарының (590.03.008 х 590.003.009) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

11) 590.03.011 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағында көзделген мөлшерлеме кестесінің 4-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

12) 590.03.012 жолында 590.03.011 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

13) 590.03.013 жолында 590.03.011 және 590.003.012 жолдарының (590.03.011 х 590.003.012) туындысы ретінде айқындалатын, ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

14) 590.03.014 жолында Салық кодексінің 748-бабы 2-тармағы және 3-тармағында көзделген мөлшерлеме кестесінің 5-жолында көрсетілген өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

15) 590.03.015 жолында 590.03.014 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

16) 590.03.016 жолында 590.03.014 және 590.03.015 (590.03.014 х 590.003.015) жолындарында шығарылған деп анықталатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі;

17) 590.03.017 жолында 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010, 590.03.013, және 590.03.016 (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016) сомасы ретінде айқындалатын, жер асты суларына ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

590.03.017 жолының мәні 590.00.001 590.00-нысанының жолына көшіріледі.

6-тарау. Кең таралған пайдалы қазбаларға және емдік балшыққа ПҚӨС есептеу – 590.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) "Кең таралған пайдалы қазбалардың және емдік балшықтардың атауы" 5-жолында кең таралған пайдалы қазбалардың және емдік балшықтардың атауы көрсетіледі;

2) "Кең таралған пайдалы қазбалардың және емдік балшықтардың қорларының өндірілген көлемінің өлшем бірліктері" 6-жолында жер қойнауын зерттеу және қолдану

бойынша уәкілетті органға ұсынылатын минералды шикізаттың қорларын есептерінде және теңгерімнің жинақтарында қолданылатын өлшем бірліктері көрсетіледі.

29. "Кең таралған пайдалы қазбаларға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.04.001 жолында кең таралған пайдалы қазбалардың өндірілген көлемі көрсетіледі;

2) 590.04.002 жолында Салық кодексінің 748-бабында көзделген пайдалы қазбаларды өндіру көлемі бірлігіне ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

3) 590.04.003 жолында 590.04.001 және 590.04.002 (590.04.001 х 590.04.002) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын кең таралған пайдалы қазбаларға ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

30. "Емдік балшықтарға ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.04.004 жолында өндірілген емдік балшықтың көлемі көрсетіледі;

2) 590.04.005 жолында Салық кодексінің 748-бабымен көзделген пайдалы қазбаларды өндірудің өлшем бірлігіне ПҚӨС мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

3) 590.04.006 жолында 590.04.004 және 590.04.005 (590.04.004 х 590.04.005) жолдарында шығарылған деп анықталатын емдік балшықтарға өндірілетін ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

31. "ПҚӨС есептеу" бөлімінде:

1) 590.04.007 жолында 590.04.003 және 590.04.006 (590.04.003 + 590.04.006) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын ПҚӨС сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 111-қосымша

Ескерту. Бұйрық 111-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ АҒЫМДАҒЫ ТӨЛЕМДЕРДІҢ СОМАЛАР ЕСЕБІ

«Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдердің сомалар есебі» салық есептілігін 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 құрылымдық бөлімшесі болып табылатын заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

4 Салық төлеушінің атауы

5 Есептің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

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

7 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеуші жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы ☐ B сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

8 Валюта коды 9 Қосымшалардың саны A 851.01 B 851.02

Бөлім. Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	мың	млн	млрд
851.00.001	Салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын төлемақы сомасы (851.01 және 851.02 барлық қосымшалары бойынша J және E бағандарының жиынтық сомалары)			
851.00.002	Белгіленген мерзімдер бойынша төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:			
	I 25 ақпан			
	II 25 мамыр			
	III 25 тамыз			
	IV 25 қараша			
851.00.003	Шарт мерзімі аяқталғаннан кейін төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:			
851.00.004	25 қарашадан кейін төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Есеп тапсырылған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Есепті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Есеп қабылданған күн
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

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

нысан 851.01 бет 01

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Есепке қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламшпен, БАСПА 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: жыл

4 БСН
Аудандық маңызы бар қала, аул, кент, ауылдық, округ әкімі аппаратының

Бөлім.Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд.	млн.	мың
851.01.001	Белгіленген мерзімдер бойынша төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:			
I	25 ақпан			
II	25 мамыр			
III	25 тамыз			
IV	25 қараша			
851.01.002	Шарт мерзімі аяқталғаннан кейін төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:			
851.01.003	25 қарашадан кейін төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:			

Бөлім. Жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін мәліметтер

A №	B Кадастрлық нөмір	C Жер учаскесінің санаты	D Жер учаскесін нысаналы (мақсатты) пайдалану	E Жалға беру шартының қолданылуы кезеңі		F Айлық есептік көрсеткіш көлемі
				Күні, айы, жылы сандармен	Күні, айы, жылы сандармен	
				Күні, айы, жылы сандармен	Күні, айы, жылы сандармен	
				Күні, айы, жылы сандармен	Күні, айы, жылы сандармен	
				Күні, айы, жылы сандармен	Күні, айы, жылы сандармен	
				Күні, айы, жылы сандармен	Күні, айы, жылы сандармен	

нысан 851.01 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

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: жыл

4 БСН
Аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық, округ әкімі аппаратының

Бөлім. Жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін мәліметтер

A №	G Жер учаскесінің ауданы	H Жер учаскесінің өлшем бірлігі (кв.м/га)	I Салық кезеңінде жер учаскесін пайдаланудың нақты мерзімі (ай)	J Төлеуге есептелген төлемақы сомасы Төлеуге есептелген төлемақының жиынтық сомасы:
	млн. мың. жүзбір. бірлік			млн. мың. жүзбір. бірлік

2 0 851 01 1 02 0 0 0 1

нысан 851.02 бет 01

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Есепке қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды жасау Ережелерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламышпен, БАСПА 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: жыл

4 БСН
Аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық, округ әкімі аппаратының

5 Лицензия нөмірі

6 Лицензияның әрекет ету кезеңі
Күні, айы, жылы сандармен — Күні, айы, жылы сандармен

7 Блок саны

8 Өндіруге арналған км2

Бөлім. Пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақы

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	
851.02.001	Белгіленген мерзімдер бойынша төлеуге жататын төлемақының есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы:	
I	25 ақпан	млрд. млн. мың.
II	25 мамыр	млрд. млн. мың.
III	25 тамыз	млрд. млн. мың.
IV	25 қараша	млрд. млн. мың.

Бөлім. Пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақы есептеу үшін мәліметтер

A №	B Айлық есептік көрсеткіш көлемі	C Төлемақы мөлшерлемесі	D Есепті салықтыкезеңде нақты қолдану кезеңі (ай)	E Төлеуге есептелген төлемақы сомасы Төлеуге есептелген төлемақының жиынтық сомасы:
				млн. мың. жүзбір. бірлік

2 0 851 01 1 10 0 0 0 1

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 112-қосымша

"Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомалар есебі (851.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 112-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомалар есебі (851.00-нысаны)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы (бұдан әрі – төлемақы) есептеуге арналған "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақының ағымдағы төлемдер сомалар есебі" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі – есеп) жасау тәртібін айқындайды. Есепті дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаларды , сондай-ақ мүлік салығы бойынша салық базасы Салық кодексінің 529-бабына сәйкес сәйкес есептелетін және (немесе) жеке тұрғын үй құрылысына бөлінген салық салынатын объектілер орналасқан жер учаскелері бойынша дара кәсіпкерлерді қоспағанда, Салық кодексінің 565-бабында айқындалған төлемақы төлеушілер жасайды .

2. Есеп есептің өзінен (851.00-нысан) және оған салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (851.01 және 851.02– нысандары) тұрады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымша тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін есептегі жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Есепке қосымша онда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

7. Есепке қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен кезде есепке қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

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

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

10. Есепті жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады (электрондық цифрлық қолтаңбамен).

12. Есепті тапсырған кезде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге де байланыс ұйымының хабарламасын алады ;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Бұл нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

14. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (851.00-нысаны)

15. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) төлемақы төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)).

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (жыл) – есеп табыс етілетін есепті салық кезеңін (араб цифрымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауын көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) толық атауы көрсетіледі;

5) есептің түрі.

Тиісті торкөздер есептің Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылу ескеріле отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есеп түрін ұсыну кезінде белгіленеді;

7) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

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

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

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 кодын;

9) парақтардың саны – табыс етілген қосымшалардың санын көрсетеді.

16. "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы" деген бөлімде:

1) 851.00.001 жолында 851.01 және 851.02-нысандарының барлық қосымшалары бойынша J және Е бағандарының сомасы ретінде айқындалатын, төлемақы төлеушілер есептеген, салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс барлық жер учаскелері бойынша төлемақының жиынтық сомасы көрсетіледі;

2) 851.00.002 жолында Салық кодексінің 564-бабы 4-тармағында белгіленген мерзімдерде бюджетке төленуге тиіс төлемақылардың есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы көрсетіледі:

851.00.002 I жолында салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.00.002 II жолында салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.00.003 III жолында салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.00.002 IV жолында салық кезеңінің 25 қарашасынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі.

Төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомасы әрбір көрсетілген жол бойынша төлемақының жалпы сомасын салық кезеңінің аяқталуына дейін қалған төлеу мерзімдерінің санына бөлумен айқындалады;

3) 851.00.003 жолында Салық кодексінің 564-бабының 6-тармағына сәйкес төлемақы сомасы көрсетіледі. Бұл жол жаңа салық кезеңі басталғаннан кейін уақытша өтеулі жер пайдалану шартының аяқталуы немесе оның бұзылуы бойынша толтырылады;

4) 851.00.004 жолда Салық кодексінің 565-бабы 3-тармағына сәйкес төлемақының сомасы көрсетіледі. Бұл жол төлемақы төлеудің соңғы мерзімінен кейін (ағымдағы жылдың 25 қарашасы) мемлекет өтемін төлеп уақытша жер пайдалануға жер учаскелерін берген кезде толтырылады.

Көрсетілген жол бойынша төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомасы төлемақының жалпы сомасын салық кезеңінің аяқталуына дейін қалған төлеу айларының санына бөлумен айқындалады.

17. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер есепті жеке тұлға тапсырған жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес төлемақы төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты көрсетіледі;

2) есептің тапсырылған күні – есепті мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – төлемақы алу обектісінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Есепті қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында есепті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) есепті қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары есепті қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 851.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

18. 851.01-нысан уақытша өтеулі жер пайдалану құқығындағы (жалдау) жиынтығында барлық жер учаскесі бойынша салық кезеңі үшін төлемақы сомаларын есептеу туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Салық төлеушілер аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 851.01 нысанын жасаған кезде әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша декларацияға жеке төлем жасалынады.

19."Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат":

"Аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН" 4-жолда – салық салу объектісінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН көрсетіледі. Жол аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша нысанды жасаған кезінде толтырылады.

20. "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін бюджетке төленуге жататын төлемақы" деген бөлімде:

1) 851.01.001 жолында Салық кодексінің 564-бабы 4-тармағында белгіленген мерзімдерде бюджетке төленуге тиіс төлемақылардың есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы көрсетіледі:

851.01.001 I жолында салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.01.001 II жолында салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.01.001 III жолында салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.01.001 IV жолында салық кезеңінің 25 қарашасынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі.

Төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомасы әрбір көрсетілген жол бойынша төлемақының жалпы сомасын салық кезеңінің аяқталуына дейін қалған төлеу мерзімдерінің санына бөлумен айқындалады;

2) 851.01.002 жолында Салық кодексінің 564-бабының 6-тармағына сәйкес төлемақы сомасы көрсетіледі. Бұл жол жаңа салық кезеңі басталғаннан кейін уақытша өтеулі жер пайдалану шартының аяқталуы немесе оның бұзылуы бойынша толтырылады;

3) 851.01.003 жолда Салық кодексінің 565-бабы 3-тармағына сәйкес төлемақының сомасы көрсетіледі. Бұл жол төлемақы төлеудің соңғы мерзімінен кейін (ағымдағы жылдың 25 қарашасы) мемлекет өтемін төлеп уақытша жер пайдалануға жер учаскелерін берген кезде толтырылады.

Көрсетілген жол бойынша төлемақының ағымдағы төлемдерінің сомасы төлемақының жалпы сомасын салық кезеңінің аяқталуына дейін қалған төлеу айларының санына бөлумен айқындалады.

21. "Бюджетке төленуге тиіс жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасын есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанында 00000001 жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында сәйкестендіру құжаттары негізінде жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында жер санаттарының коды көрсетіледі.

Жер санаттарының коды:

А – ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлері;

В – елді мекендердің жерлері;

С – өнеркәсіп, көлік, байланыс, қорғаныс және ауыл шаруашылығына арналмаған өзге де жерлер;

D – су қорының жерлері;

Е – ерекше қорғалатын табиғи аумақтардың жері, сауықтыру мақсатындағы, рекреациялық және тарихи-мәдени мақсаттағы жерлері;

F – орман қорының жерлері;

4) D бағанында жер учаскесін нысаналы пайдаланудың тиісті түрінің коды көрсетіледі.

Жер учаскесін нысаналы пайдалану түрінің кодтары:

А – казино;

В – автожанармай құю станциясы;

С – автотұрақ;

D – өзге;

5) Е бағанында бағанында жалға алу шартының қолданылу мерзімі көрсетіледі;

6) F бағанында салық кезеңінің бірінші күніне республикалық бюджет туралы заңда белгіленген айлық есептік көрсеткіштің (бұдан әрі – АЕК) мөлшері көрсетіледі;

7) G бағанында I бағанында (гектарда немесе шаршы метрде) белгіленген, тиісті өлшем бірлікте жер учаскесін жалға алу шартына сәйкес жер учаскесінің жалпы ауданы көрсетіледі;

8) Н бағанында жер учаскесі ауданының өлшем бірлігі (гектарда, шаршы метрде) көрсетіледі;

9) I бағанында салық кезеңінде жер учаскесін пайдаланудың нақты мерзімен көрсетіледі, яғни жер учаскесімен пайдаланудағы ай саны;

10) J бағанында салық кезенде бюджетке төленуге жататын есептелген төлем сомасы қөрсетіледі.

Уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша төлемақы сомасы жер қатынастары жөніндегі уәкілетті органмен, ал арнайы экономикалық аймақ аумағында жергілікті атқарушы органмен немесе арнайы экономикалық аймақтың басқарушы компаниясымен жасалған уақытша өтеулі жер пайдалану шарттарының негізінде есептеледі.

4-тарау. 851.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. 851.02-нысан жер қойнауын пайдаланушылар пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақының сомаларын есептеу туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Салық төлеушілер аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 851.02 нысанын жасаған кезде әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша жеке есеп қосымшасы толтырылады.

Екі немесе одан да көп лицензия болған жағдайда салық төлеушімен әр лицензияға жеке есеп қосымшасы толтырылады.

23."Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат"

1) "Аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН" 4-жолда – салық салу объектісінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН көрсетіледі. Жол аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша нысанды жасаған кезінде толтырылады.

2) "Лицензияның нөмірі" 5-жолда – Қазақстан Республикасының жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы заңнамасына сәйкес берілген қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның нөмірі көрсетіледі;

3) "Лицензияны қолдану мерзімі" 6-жолда – қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның берілген кезеңі көрсетіледі;

4) 7-жолда пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия берілген блоктың саны көрсетіледі. Мәлімет әр блок бойынша жеке беріледі;

5) 8-жолда қатты қазбаларды өндіруге арналған жердің км^2 саны көрсетіледі.

24. "Пайдалы қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауының учаскесі бойынша төленуге жататын төлемақы" деген бөлімде:

851.02.001 жолында Салық кодексінің 564-бабы 9, 10, 11 және 12-тармақтарында белгіленген мерзімдерде бюджетке төленуге тиіс төлемақылардың есептелген ағымдағы төлемдерінің сомасы көрсетіледі:

851.02.001 I жолында салық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.02.001 II жолында салық кезеңінің 25 мамырынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.02.001 III жолында салық кезеңінің 25 тамызынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі;

851.02.001 IV жолында салық кезеңінің 25 қарашасынан кешіктірмейтін мерзімде төлеуге төлемақының сомасы көрсетіледі.

Жер қойнауын пайдаланушылар пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақының жылдық сомасын есепті жылдың 1 қаңтарындағы жағдай бойынша лицензия қолданылған және оның қолданылуы аяқталған жағдайда – есепті салықтық кезеңнің 25 ақпанынан кешіктірмей немесе лицензияны есепті жылдың 1 ақпанын қоса алғанға дейін алған кезде – Салық кодексінде белгіленген мөлшерлемелер бойынша айқындалатын төлемақының жылдық сомасы мөлшерінде төлейді.

Егер есепті салықтық кезеңнің 1 ақпанындағы жағдай бойынша пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның қолданылу мерзімі ағымдағы салықтық кезеңде өтетіні белгілі болса, онда есепті салықтық кезеңінің 25 ақпанынан кешіктірілмейтін мерзімде мұндай лицензияның нақты қолданылу мерзімі үшін төлемақы төлеу жүргізіледі.

Пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның қолданылуы есепті салықтық кезеңнің 1 ақпанынан кейін тоқтатылған жағдайларда, осындай лицензияның нақты қолданылу кезеңі үшін төлемақы сомасы лицензияның қолданылу мерзімі өткен тоқсаннан кейінгі тоқсанның екінші айының 25-күнінен кешіктірілмейтін мерзімде бюджетке енгізілуге жатады.

25. "Пайдалы қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауының учаскесі бойынша төлемақы есептеу үшін мәліметтер" деген бөлімде:

1) А бағанында 00000001 жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық кезеңінің бірінші күніне республикалық бюджет туралы заңда белгіленген АЕК мөлшері көрсетіледі;

3) С бағанында төлемақы ставкасының мөлшері көрсетіледі. айдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақы мөлшерлемелері республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және салықтық кезеңнің 1-күніне қолданыста болатын АЕК мөлшері негізге алына отырып айқындалады және мынаны құрайды.

№	Кезең	Төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)
1	барлауға арналған лицензия қолданысының 1-айынан бастап 36-айы аралығында, 1 блок үшін	15
2	барлауға арналған лицензия қолданысының 37-айынан бастап 60-айы аралығында, 1 блок үшін	23
3	барлауға арналған лицензия қолданысының 61-айынан бастап 84-айы аралығында, 1 блок үшін	32
4	барлауға арналған лицензия қолданысының 85-айынан бастап және әрі қарай, 1 блок үшін	60

5	Өндіруге арналған лицензия қолданысының 1-айынан бастап және әрі қарай, 1 км^2	450

4) D бағанында есепті салықтық кезеңде нақты қолдану кезеңі көрсетіледі, яғни жер қойнауының учаскесімен пайдаланудағы ай саны;

5) Е бағанында бюджетке төленуге жататын есептелген төлем сомасы қөрсетіледі.

Пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақы мөлшерін есептеу мен төлеу тәртібі Салық кодексінің 564 бабымен бекітілген.

Жер қойнауын пайдаланушылар пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі бойынша төлемақының жылдық сомасын есепті жылдың 1 қаңтарындағы жағдай бойынша лицензия қолданылған және оның қолданылуы аяқталған жағдайда – есепті салықтық кезеңнің 25 ақпанынан кешіктірмей немесе лицензияны есепті жылдың 1 ақпанын қоса алғанға дейін алған кезде – осы тармақтың 3) тармақшасында белгіленген мөлшерлемелер бойынша айқындалатын төлемақының жылдық сомасы мөлшерінде төлейді.

Егер есепті салықтық кезеңнің 1 ақпанындағы жағдай бойынша пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның қолданылу мерзімі ағымдағы салықтық кезеңде өтетіні белгілі болса, онда есепті салықтық кезеңнің 25 ақпанынан кешіктірілмейтін мерзімде мұндай лицензияның нақты қолданылу мерзімі үшін төлемақы төленуге тиіс.

Мысалға, "блок 1" лицензия 06.2022 жылдан 12.2032 жылға дейін берілді. Төлемақы ставкасының мөлшері әр кезеңге келесідей есептеледі:

№	Кезең	Төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)
1	06.2022-дан 06.2025 дейін	15
2	с 07.2025-дан 07.2027 дейін	23
3	с 08.2027-дан 08.2029 дейін	32
4	с 09.2029-дан 12.2032 дейін	60

Кестеге сәйкес салық төлеуші декларацияны 2022 жылға табыс еткен кезде салықты 15 АЕК ставкасымен есептейді, себебі лицензия кезеңі 36 айдан аспайды.

Осылайша, 23 АЕК көлеміндегі жаңа ставка мөлшері 2025 жылы декларация табыс еткен жағдайда ғана қолданылады, себебі 07.2025 жылы себебі лицензия кезеңі 36 айдан асады.

Осылайша, салық төлеуші бір салық кезеңінде бір блок бойынша нақты салық салу объектісімен қолдану ұзақтығына қарай әр түрлі ставкаларды қолдана алады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің

2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 113-қосымша

Ескерту. Бұйрық 113-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ЖАҒЫМСЫЗ ӘСЕР ЕТКЕНІ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша декларация» салық есептілігіне 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 жекелеген санаттары (тиісті торкөзде x көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы
C Салық кодексінің 579-бабына сәйкес жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейінгі төлемдер көлемі бар салық төлеуші

8 Валюта коды

9 Қосымшалардың саны

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға жағымсыз әсер еткені үшін төлемақы

Жолдың коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд	млн	мың
870.00.001	Белгіленген норматив шегіндегі есептелген төлемақы сомасы (870.01 нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.012 жолдарының сомасы)			
870.00.002	Белгіленген нормативтен жоғары есептелген төлемақы сомасы (870.01 нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.013 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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпайтын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларацияны тапсырған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларацияның қабылданған күні
Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

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

Мөртабан орны

нысан 870.01 бет 01

ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ЖАҒЫМСЫЗ ӘСЕР ЕТКЕНІ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Декларацияға қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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 атмосфераға ауаға ☐
- B шығарындылар ☐
- C өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастыру ☐
- D күкірттің оксидтерін орналастыру ☐

6 Ластағыш заттардың түрі (Салық кодексінің 576-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 жағымсыз әсер еткені үшін төлемақыны есептеу үшін 7-жолда көрсетілген өлшем бірлікте ластау көлемдері туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млн.	мың	бірлік	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 жағымсыз әсер еткені үшін төлемақыны есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млн.	мың	бірлік	бөлшек
870.01.006	Салық кодексінің 576-бабына сәйкес белгіленген төлемақы ставкасы				
870.01.007	Жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасының асып кету мөлшері (Салық кодексінің 576-бабы 8-тармағына сәйкес)				
870.01.008	Салық кодексінің 576-бабының 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша ставканың асып кету мөлшерін есепке алғандағы төлемақы ставкасы (870.01.006 x 870.01.007)				

870.01.009 Салық кодексінің 577-б. 1-1-т. сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын коэффициенттер (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A 0 коэффициенті ☐

870.01.010 Салық кодексінің 577-б. 2-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 ☐

E 2,4 коэффициенті ☐ F 3,44 коэффициенті ☐ G 0,4 коэффициенті ☐ H 1,6 коэффициенті ☐

I 8 коэффициенті ☐

870.01.011	Жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасының мөлшері (Салық кодексінің 576-бабының 8-тармағы) және коэффициенттері (Салық кодексінің 577-бабының 2-тармағы) ескеріле отырып, норматив шегіндегі төлемақы ставкасы (870.01.006 x 870.01.009 A немесе 870.01.010 A (B,C,D,E,F,G,H немесе I) немесе (870.01.008 x 870.01.009 A немесе 870.01.010 A (B,C,D,E,F,G,H немесе I)	

нысан 870.01 бет 02

ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ЖАҒЫМСЫЗ ӘСЕР ЕТКЕНІ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ
(Декларацияға қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға жағымсыз әсер еткені үшін төлемақыны есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд	млн	мың
870.01.012	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 870.01.009) немесе (870.01.003 х 870.01.010)			
870.01.013	Белгіленген нормативтен жоғары есептелген төлемақы сомасы (870.01.004 х 870.01.006) немесе (870.01.004 х 870.01.008)			

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№39 бұйрығына 114-қосымша

"Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 114-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақыны есептеуге арналған "Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерді қоспағанда, Салық кодексінің 574-бабында айқындалған қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақыны төлеушілер жасайды.

2. Декларация Салық кодексінің 579-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 кезде 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге де байланыс ұйымының хабарламасын алады ;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Декларацияға қосымшалардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (870.00-нысан)

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – 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 кезеңін (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауын көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе

құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі;

5) декларация түрін.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күнін.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған кезде белгіленеді;

7) салық төлеушінің жекелеген санатын.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

С – Салық кодексінің 579-бабына сәйкес жылдық жиынтық көлемде төлем көлемі 100 айлық есептік көрсеткішке (АЕК) дейін болатын Қоршаған ортаға жағымсыз әсер еткені үшін төлемақы төлеуші белгіленеді;

8) валюта коды – "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта кодын;

9) қосымшалардың саны – табыс етілген қосымшалардың санын көрсетеді.

15. "Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға теріс әсер еткені 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 теріс әсер еткені 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 теріс әсер еткені 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 теріс әсер еткені үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған

кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсырған кезде, 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;

3) 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 тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

6) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 870.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. 870.01-нысаны салық кезеңі үшін арнайы табиғат пайдаланудың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаға теріс әсер еткені 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 теріс әсер еткеніне экологиялық рұқсат болған кезде A торкөзінде рұқсаттың нөмірі көрсетіледі, B торкөзінде рұқсаттың берілген күні көрсетіледі, C 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 табиғатты пайдаланудың түріне қарай бір торкөз белгіленеді;

3) ластайтын заттың түрі – Салық кодексінің 576-бабына сәйкес түрлері және " Қалдықтар сыныптауышын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Экология, геология және табиғи ресурстар министрінің міндетін атқарушының 2021 жылғы 6 тамыздағы № 314 бұйрығына сәйкес (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 23903 болып тіркелген) қауіпті қалдықтардың коды көрсетіледі.

Мысалы, ауыл шаруашылығы өндірісінің қалдықтары бойынша 870.01 қосымшасын толтырған кезде бұл торкөзде Салық кодексінің 576-бабы 6-тармағының 1.3.6. жолы көрсетіледі. Бұл ретте "Қалдықтар сыныптамасына сәйкес қауіпті қалдықтардың коды" торкөз белгіленбейді.

Мұнайшламы бойынша 870.01-қосымшасын толтырған кезде Салық кодексінің 576-бабы 6-тармағының 1.2.2-жолы көрсетіледі. Бұл ретте қауіпті қалдықтар коды торкөзінде Қалдықтар сыныптамасына 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 теріс әсер еткені 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 теріс әсер еткені 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 миллион 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 миллион көрсетіледі.

Салық кезеңінің үшінші, төртінші тоқсандары үшін норматив қалдығы да осыған ұқсас айқындалады;

2) 870.01.002 жолында қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін 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 теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушілер толтырады;

3) 870.01.003 жолында белгіленген нормативтер шегінде салық кезеңі үшін қоршаған ортаға теріс әсер етуінің нақты көлемі көрсетіледі. Бұл ретте 870.01.003 жолының мәні 870.01.002 жолының мәнінен аспайды;

4) 870.01.004 жолында белгіленген нормативтерден жоғары (ол болған жағдайда) қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін нақты көлемі көрсетіледі.

5) 870.01.005 жолында тоқсанның соңында норматив қалдығы көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейін болатын төлемақы төлеушілерді қоспағанда, қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушілер толтырады.

20. "Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 870.01.006 жолында Салық кодексінің 576-бабына сәйкес белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

Мысалы, дизель отыны бойынша 870.01-қосымша толтырылған кезде Салық кодексінің 576-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес пайдаланылған отынның 1 тоннасы үшін 0,45 АЕК ставкасы қолданылады;

2) 870.01.007 жолында Салық кодексінің 576-бабы 8-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;

3-1) 870.01.009 жолында Салық кодексінің 577-бабының 1-1-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын тиісті коэффициенттің торкөзі белгіленеді;

4) 870.01.010 жолында Салық кодексінің 577-бабының 2-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 теріс әсер ету көлемі үшін табиғи монополия субъектілері мен Қазақстан Республикасының энергия өндіруші ұйымдары үшін:

A торкөзінде стационарлық көздерден ластағыш заттардың шығарындылары үшін коэффициент көрсетіледі – 0,3;

C 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:

B торкөзінде коммуналдық қалдықтарды (тұрмыстық қатты қалдықтар, кәріздік немесе тазарту құрылыстары) орналастырғаны үшін коэффициент көрсетіледі – 0,2;

Қоршаған ортаға теріс әсер ететін, кешенді экологиялық рұқсат қолданылмайтын I санаттағы объектілер үшін ставкілерге коэффициенттер қолданылады:

табиғи монополиялар субъектілері үшін - электр энергиясын өндіру кезінде энергия өндіруші ұйымдар болып табылатын төлеушілер коммуналдық қызметтерді көрсету кезінде:

E ұяшығы стационарлық көздерден ластаушы заттардың шығарындыларының коэффициентін көрсетеді – 2,4;

F ұяшығы ластаушы заттардың төккені үшін коэффициентін көрсетеді – 3,44;

G ұяшығында күл және күлшлак үшін коэффициент – 0,4 көрсетілген.

Полигондарды және коммуналдық қалдықтарды көму операторларымен:

H ұяшығы коммуналдық қалдықтарға (қатты тұрмыстық қалдықтар, кәріздік тазарту қондырғыларының шламы) коэффициентін көрсетеді – 1,6;

I ұяшықта стационарлық көздерден ластаушы заттардың шығарындылары үшін, ілеспе және (немесе) табиғи газды алауларда жағу кезінде ластаушы заттардың шығарындылары үшін, ластаушы заттардың шығарындылары үшін, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастыру үшін, ашық күкіртті жерге орналастыру үшін коэффициент көрсетіледі. көмірсутектерді барлау және (немесе) өндіру кезінде түзілетін күкірт қабаттары – 8.

5) 870.01.011 жолында 870.01.006 x 870.01.009 A немесе 870.01.010 A (B, C, D, E, F, G, H немесе I) немесе (870.01.006 x 870.01.009 A немесе 870.01.010 A (B, C, D, E, F, G, H немесе I) немесе (870.01.008 x 870.01.009 A немесе 870.01.010 A (B, C, D, E, F, G, H немесе I) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 576-бабы 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкаларының мөлшері және Салық кодексінің 577-бабы 2-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын коэффициенттер ескеріле отырып, норматив шегінде қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

21. "Бюджетке төленуге тиіс қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақыны есептеу" бөлімінде:

1) 870.01.012 жолында 870.01.003 және 870.01.006, немесе 870.01.003 және 870.01.008, немесе 870.01.003 және 870.01.009 жолдарының туындысы (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 немесе 870.01.009)), немесе 870.01.003 және 870.01.011 жолдарының туындысы (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 немесе 870.01.011)) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының есептелген сомасы.

Егер Салық кодексінің 576-бабының 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.003 x 870.01.008 формуласы қолданылады.

Егер төлемақы ставкасы Салық кодексінің 577-бабының 1-1-тармағына сәйкес коэффициенттері қолданыла отырып, норматив шегінде болса, онда 870.01.003 х 870.01.009 формуласы қолданылады.

Егер төлемақы ставкасы Салық кодексінің 577-бабының 2-тармағына сәйкес коэффициенттері қолданыла отырып, норматив шегінде болса, онда 870.01.003 х 870.01.011 формуласы қолданылады;

2) 870.01.013 жолында 870.01.004 және 870.01.006 немесе 870.01.004 және 870.01.008 жолдарының туындысы (870.01.004 х 870.01.006 (870.01.008) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінен жоғары қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі.

Егер Салық кодексінің 576-бабының 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.004 х 870.01.008 формуласы қолданылады.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 115-қосымша

Ескерту. Бұйрық 115-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 920 бет 01

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫН ТӨЛЕУШІЛЕРГЕ АРНАЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы 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 X 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 жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Қосымшалар саны A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05

Бөлім. Бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд.	млн.	мың
920.00.001	Акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алған табыс			
920.00.002	Салық кодексінің 703- бабы 6-тармағына сәйкес табыстың өлшемін түзету			
920.00.003	Түзетулер есебімен табыс (920.00.001± 920.00.002)			
	A оның ішінде, салықтық кезеңнің1қаңтарынан бастап1қазанына дейін алынған табыстар			
920.00.004	Жер учаскелерінің жалпы алаңы			,
920.00.005	Бірыңғай жер салығының есептелген сомасы (920.00.003 x 0,5%)			
920.00.006	Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы			
	A 10 қараша мерзімі бойынша (920.00.003 А x 0,5%)			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша (920.00.005 - 920.00.006А)			

920.00.007 Қызметкерлердің орташа саны

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

жыл

Бөлім.Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.008 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.009 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.010 Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.011 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.012 Төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың есептелген табыстары

Жол коды	Атауы	
920.00.013	Есептелген табыстар	
1 ай	I	
2 ай	II	
3 ай	III	
4 ай	IV	
5 ай	V	
6 ай	VI	
7 ай	VII	
8 ай	VIII	
9 ай	IX	
10 ай	X	
11 ай	XI	
12 ай	XII	
Жылдық үшін жиыны	XII	

оның ішінде есептік кезең үшін:

A	қызметкерлердің табысы	
B	дивидендтер	
C	ұтыстар	
D	сыйақылар	
E	пәні қызмет көрсету, жұмыстар орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстары	

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.014 Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I		7 ай	VII	
2 ай	II		8 ай	VIII	
3 ай	III		9 ай	IX	
4 ай	IV		10 ай	X	
5 ай	V		11 ай	XI	
6 ай	VI		12 ай	XII	
			Жылдық үшін жиыны	XII	

920.00.015 Шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I		7 ай	VII	
2 ай	II		8 ай	VIII	
3 ай	III		9 ай	IX	
4 ай	IV		10 ай	X	
5 ай	V		11 ай	XI	
6 ай	VI		12 ай	XII	
			Жылдық үшін жиыны	XII	

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 04

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.016 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.017 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.018 Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.019 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.020 Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 05

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.021 Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.022 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын табыстары

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

920.00.023 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XII

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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

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 лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларацияның қабылданған күні — Сандармен күн, ай, жыл

Декларацияның кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады) — Сандармен күн, ай, жыл

нысан 920.01 бет. 01

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 1 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН) | 2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша ақпарат

1 Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН

2

A №	B Кадастрлық нөмірі	C Қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскесі (ұяшықта Х белгісін қойыңыз)	D Жер учаскесінің ауданы
00001 БАРЛЫҒЫ (жол нысан қорытындысы бойынша ҒАНА толтырылады)			

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Көрсеткіштің атауы	
920.01.001	Аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің аумағында орналасқан барлық жер учаскелерінің жалпы алаңының үлес салмағы (%)	
920.01.002	Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.005 x 920.01.001)	млрд. млн. мың.
920.01.003	10 қараша мерзімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.006 А x 920.01.001)	млрд. млн. мың.
920.01.004	10 сәуір мерзімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.002 - 920.01.003)	млрд. млн. мың.

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

нысан 920.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Мәртебесі	E Санаты	F Есептелген табыстар (мың мың мың)
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Салық салынуға жатпайтын кірістер (түзету)	H Салық салуға жатпайтын кірістер сомасы (түзету)	I Міндетті зейнетақы жарналары сомасы	J МӘМС жарналарының сомасы
		млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	K Стандартты салық шегерімдері	L Стандартты салық шегерімдерінің сомасы	M Өзге салықтық шегерімдер	N Өзге салықтық шегерімдер сомасы
		млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 1				

нысан 920.02 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	O Есептеген жеке табыс салығы	P Есепті кезең үшін берешек сомасы	Q Төленген табыстар	R Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	S Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	T Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы	U МӘСҚ аударымдардың сомасы	V Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	W МӘМС аударымдарының сомасы
	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1	

нысан 920.03 бет 01

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

2 292002 010004

нысан 920.03 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік азаматтар немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің нөмірі мен берілген күні (Түрі / № / Күні)
000001		

нысан 920.03 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	M Салық мөлшерлемесі	N Табыстар есептелді (млрд / млн / мың)
000001						

нысан 920.03 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	O Салық салуға жатпайтын табыстар	P Салық кодексінің 341-бабының 1- тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы	Q Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы	R Табыстан аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
0 0 0 0 0 1 1		млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың

2 92002 010004

нысан 920.03 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	S Табыстан аударылған МӘМС жарналарының сомасы	T Стандартты салықтық шегерімдер	U Стандартты салықтық шегерімдерінің сомасы	V Басқа салық шегерімдер
	млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.	
000001				

2 292002 040001

нысан 920.03 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	W Басқа да салық шегерімдерінің сомасы	X Есептелген ЖТС сомалары	Y Берешек сомасы	Z Төленген табыстар сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
000001				

2 292002 050000

нысан 920.03 бет 07

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AA Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	AB Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	AC Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы	AD Әлеуметтік аударымдар сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0				

нысан 920.03 бет 08

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AE Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы (млрд. млн. мың.)	AF МӘМС аударымдарының сомасы (млрд. млн. мың.)
000001		

2 292002 070008

нысан 920.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕҢІЛДІКТЕР БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 4 - қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынбайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер

A №	B Көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі)	C Шығарған жылы	D Жүк көтергіштігі	E Двигательінің көлемі	F Босатуға жататын салық сомасы (млрд. млн. тыс.)
					БАРЛЫҒЫ

Бөлім. Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер

A №	B Объект атауы	C Кадастрлық нөмірі	D Салық салу объектісінің құны (млрд. млн. тыс.)	E Босатуға жататын салық сомасы (млрд. млн. тыс.)

Бөлім. Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер

A №	B Жер учаскелерінің жалпы көлемі (тыс.)	C Салықтық ортаға мөлшерлемесі	D Белгісі	E Босатуға жататын салық және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы (млрд. млн. тыс.)

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ

(Декларацияға 5 қосымша)

нысан 920.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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
920.05.001	Салық кезеңі үшін белгіленген лимит					
920.05.002	Белгіленген лимит шегіндегі суды пайдаланудың нақты көлемі				,	
920.05.003	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
920.05.004	Белгіленген лимит шегіндегі төлемақы мөлшерлемесі				,	
920.05.005	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы мөлшерлемесі (920.05.004 x 5)				,	

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу

		млрд	млн	мың
920.05.006	Белгіленген лимит шегінде төлемақы сомасы (920.05.002 x 920.05.004)			
920.05.007	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы сомасы (920.05.003 x 920.05.005)			
920.05.008	Төлеуге есептелген төлемнің сомасы - барлығы (920.05.006 + 920.05.007)			
	A 10 қараша мерзімі бойынша			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша			

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына 116-қосымша

"Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 116-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 14.04.2022 № 409 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және бірыңғай жер салығын (бұдан әрі – БЖС), төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны, сондай-ақ әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация" 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 920.05-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 кезде 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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. 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 толтыру бойынша түсіндірме (920.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (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 (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 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне декларацияны жатқызу ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні. А немесе В торкөздері Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін ұсыну кезінде толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын кезде белгіленеді:

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

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.

16. "Бірыңғай жер салығын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.001 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша салық кезеңі үшін акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алынған кіріс көрсетіледі;

2) 920.00.002 жолында жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша салық кезеңі үшін Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес кіріс мөлшеріне түзетулер көрсетіледі. Бұрын танылған кіріс сомасы шегінде есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін үлғайту немесе есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін азайту түзету деп танылады;

3) 920.00.003 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша 920.00.001 және 920.00.002 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін түзетулерден кейінгі кіріс көрсетіледі.

920.00.003 А жолында түзетулерден кейін, салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап1 қазанына дейін алынған кірістер көрсетіледі;

4) 920.00.004 жолында 920.01 нысанының D бағанының 00001 жолында көрсетілген жер учаскелерінің барлық алаңдарының сомасы ретінде айқындалатын жер учаскелерінің жалпы алаңы гектармен көрсетіледі;

5) 920.00.005 жолында 920.00.003 х 0,5% формуласы бойынша айқындалатын, салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша есептелген БЖС жалпы сомасы көрсетіледі, мұнда 0,5 % – БЖС мөлшерлемесі;

6) 920.00.006 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып есептелген және 920.00.003 А Х 0,5% формуласы бойынша айқындалатын ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төлеуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі, мұнда 0,5 % – БЖС мөлшерлемесі;

920.00.006 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып, есептелген және 920.00.005 - 920.00.006 А формуласы бойынша айқындалатын, есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірілмейтін жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төлеуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Қолданысқа енгізу туралы заң) 57-4-бабына сәйкес , арнаулы салық режимдерін қолданатын және осы Заңның 57-4-бабында көрсетілген қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асырмайтын микро- немесе шағын кәсіпкерлік субъектілері 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2023 жылғы 1 қаңтарға дейінгі кезеңде үш жылға кіріске салынатын салықты төлеуден босатылады.

Қолданысқа енгізу туралы заңның 57-4-бабының ережелерін қолдану шарттарына сәйкес келген кезде, салық төлеуші төленуге жататын салықтардың есептелген сомасын нөлдік көрсеткіштерге ауыстыруға құқылы.

7) 920.00.007 жолында салық кезеңінің әрбір айындағы қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі.

Қызметкерлердің бір айдағы орташа тізімдік саны айдың әрбір күнтізбелік күніндегі қызметкерлер санын қосу, яғни мереке (жұмыс істемейтін) және демалыс күндерін қоса алғанда, 1-нен 30-на немесе 31-не дейін (ақпан үшін – 28-нен немесе 29-на дейін) және алынған соманы айдың күнтізбелік күндерінің санына бөлу арқылы есептеледі.

Қызметкерлердің бір жылдағы орташа тізімдік саны есепті жылдың барлық айларындағы қызметкерлердің орташа тізімдік санын қосу және алынған соманы 12-ге бөлу жолымен айқындалады.

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.

17. "Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдары Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес салық кезеңінің әрбір айы үшін

әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің сомасын көрсетуге арналған.

920.00.008 XIII жолы салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын, әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

2) 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдары салық кезеңінің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдардың көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда есептелген, салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.011 I – 920.00.011 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.011 I – 920.00.011 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.012 I – 920.00.012 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.012 I – 920.00.012 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен

мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдары шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Жеке тұлғалардың есептелген кірістер" бөлімінде:

1) 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарында есепті кезеннің әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агентінің есептеген кірістердің сомалары көрсетіледі.

920.00.013 XIII "Жылына барлығы" деген жол 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін кірістердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

920.00.013 XIII жолы, оның ішінде 920.00.013 A және 920.00.013 E жолдарының сомасын қамтиды;

2) 920.00.013 A жолында есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.013 B жолында есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.013 C жолында есепті кезең үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.013 D жолында есепті кезең үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.013 E жолында есепті кезең үшін мәні қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасы көрсетіледі.

19. "Жеке тұлғалардың жеке табыс салығы және әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.015 I жолынан бастап 920.00.015 XII дейінгі жолдарында бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданатылатын жұмыскерлер кірістерінін сомасы көрсетіледі.

920.00.015 XIII жолы 920.00.015 I жолынан бастап 920.00.015 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын жұмыскерлер кірістерінін жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

2) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

2) 920.00.016 I жолынан бастап 920.00.016 XII дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

920.00.016 XIII жолы 920.00.016 I жолынан бастап 920.00.016 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын аударылуға жататын бірыңғай жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

Бірыңғай төлемді есептеу дөңгелектеусіз жүргізіледі.

3) 920.00.016 I – 920.00.016 XII жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес салық кезеңі үшін кірістер 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 кіріс Республикалық бюджет туралы заңмен (бұдан әрі – Республикалық бюджет туралы заң) белгіленген және тиісті қаржы жылының басында қолданыста болатын ең төменгі еңбек ақының жеті есе мөлшерінен артық болмауы керек.

Егер күнтізбелік ай үшін әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісі Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі жалақы мөлшерінен кем болса, онда әлеуметтік аударымдар ең төменгі жалақы мөлшері негізге алына отырып есептеледі, аударылады.

920.00.016 XIII жолы 920.00.016 I – 920.00.016 XII жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға арналған әлеуметтік аударымдарды есептеуге қабылданған жеке тұлғалар кірісінің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 920.00.017 I жолынан бастап 920.00.017 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

920.00.017 XIII жолы 920.00.017 I жолынан бастап 920.00.017 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 920.00.018 I жолынан бастап 920.00.018 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі.

920.00.018 XIII жолы 920.00.018 I жолынан бастап 920.00.018 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті зейнетақы жарнасы

ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

Бұл ретте міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін алынатын ай сайынғы кіріс тиісті қаржы жылына арналған Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен жалақының 50 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

6) 920.00.019 I жолынан бастап 920.00.019 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.019 XIII жолы 920.00.019 I жолынан бастап 920.00.019 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 920.00.020 I жолынан бастап 920.00.020 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі.

920.00.020 XIII жолы 920.00.020 I жолынан бастап 920.00.020 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасы ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістердің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

8) 920.00.021 I жолынан бастап 920.00.021 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.021 XIII жолы 920.00.021 I жолынан бастап 920.00.021 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

9) 920.00.022 I жолынан бастап 920.00.022 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын кірістерінің сомасы көрсетіледі.

920.00.022 XIII жолы 920.00.022 I жолынан бастап 920.00.022 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарын және аударымдарын есептеу үшін алынатын кірістерінің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

10) 920.00.023 I жолынан бастап 920.00.023 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмысшыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы көрсетіледі.

920.00.023 XIII жолы 920.00.023 I жолынан бастап 920.00.023 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты" деген жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты 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;

3) жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) жеке тұлғаның 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) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

6) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн;

7) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жер учаскелер бойынша мәліметтер – 920.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

21. 920.01 нысаны:

жеке меншік, алғашқы жер пайдалану, оның ішінде жалға берілген жер учаскесі бойынша құқығындағы;

қайталама жер пайдалану құқығындағы әрбір жер учаскесі бойынша 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 қосымшаның бөлек жолы толтырылады
.

22. Бұл нысанда Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Әртүрлі аудандық маңызы бар қалалардың, кенттердің, ауылдардың, ауылдық округтердің аумақтарында орналасқан жер учаскелері болған кезде, осындай әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша 920.01-нысан жеке толтырылады.

23. "Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша мәліметтер" деген бөлімде мынадай деректер:

1) 1-жолда жер учаскесінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімі аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (БСН) көрсетіледі;

2) 2-жолдың А бағанында жолдың реттік нөмірі;

3) 2-жолдың В бағанында осы нысанның тиісті жолы толтырылатын жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

4) 2-жолдың С бағанында қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскелері бойынша торкөз белгіленеді;

5) 2-жолдың D бағанында осы жер учаскесінің алаңы, гектармен көрсетіледі.

24. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 920.01.001 жолында барлық жер учаскелерінің осы нысанның D бағанының 0001 жолында көрсетілген осындай жер учаскелерінің жалпы алаңының 920.00-нысанның 920.00.004 жолында көрсетілген барлық жер учаскелерінің (салық төлеушіде жеке меншік, бастапқы жер пайдалану құқығында, оның ішінде жалға берілген жер учаскелері бойынша, сондай-ақ салық төлеушіде қайталама жер пайдалану құқығындағы бар) жалпы алаңына арақатынасы ретінде айқындалатын осы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің аумағында орналасқан аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімі аппаратының БИН бойынша жалпы алаңының үлес салмағы көрсетіледі.

Мысалы,

"А" кентінің аумағындағы жер учаскелерінің ауданы – 3000 гектар, "В" ауылының аумағындағы жер учаскелерінің ауданы – 2000 гектар, барлық жер учаскелерінің жалпы ауданы – 5000 гектар. "А" кенті бойынша үлес салмағы (3000х100%)/5000=60% құрайды, "В" ауылы бойынша үлес салмағы (2000х100%)/5000=40 құрайды%;

2) 920.01.002 жолында 920.00.005 жолының және 920.01.001 жолының туындысы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша есептелген БЖС сомасы көрсетіледі;

3) 920.01.003 жолында Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес түзету ескеріле отырып, салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін есептелген және 920.00-нысанының 920.00.006 А жолының және 920.01.001 жолының туындысы ретінде айқындалатын, ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірілмейтін мерзімде, жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төленуге жататын БЖС-ның сомасы көрсетіледі;

4) 920.01.004 жолында Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып, салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін есептелген және 920.01.002 жолының және 920.01.003 жолының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төленуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі.

Қолданысқа енгізу туралы заңның 57-4-бабына сәйкес, арнаулы салық режимдерін қолданатын және осы бапта көрсетілген қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асырмайтын микро- немесе шағын кәсіпкерлік субъектілері кіріске салынатын салықтан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2023 жылғы 1 қаңтарға дейінгі кезеңде үш жылға босатылады.

Қолданысқа енгізу туралы заңның 57-4-бабының ережелерін қолдану шарттарына сәйкес келген кезде, салық төлеуші төленуге жататын салықтардың есептелген сомасын нөлдік көрсеткіштерге ауыстыруға құқылы.

4-тарау. Жеке тұлғаларының кірістері бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 920.02 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

25. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың кірісінен салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

26. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

27. "Жеке тұлғаның кірісінен салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі:

1 – жұмыскердің кірісін (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде табыс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде табыс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде кіріс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде кіріс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша кіріс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан кіріс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға көрсетіледі.

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген кезде, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады;

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын адам;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар көрсетіледі.

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған кезде, санаттар үтір арқылы көрсетіледі;

6) F бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) G бағанда Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

8) H бағанында салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

9) I бағанында Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңға сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

12) L бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

13) M бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында есепті кезең үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 27-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісінен жеке табыс салығын есептеу – 920.03 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан салық агенті шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғаларға-жұмысшыларға есептеген кірістерінің сомаларын, салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың кірістерінен есептеген ЖТС сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан жылдың қорытындысы бойынша жасалады және Декларациямен бірге сондай-ақ "Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде ұсынылады.

29. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті кезеңде кірістер есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың азаматтық елінің коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) Е бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) Н бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түріні нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар.

9) І бағанында осы Қағидалардың 30-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін кіріс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 31-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес N бағанында көрсетілген кіріске қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 22 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен кезде толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Елдің коды КОК № 378 шешімінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

13) M бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген кірістер, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған кірістерді, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген кірістерді қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған кірістері көрсетіледі;

15) O бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кірістері көрсетіледі:

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

18) R бағанында Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңға сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың кірістерінен есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

21) U бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

22) V бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың кірісіне басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

23) W бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және тұлғалардың жоқ тұлғалардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында есепті кезеңінде үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың кірістерінен есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

25) Y бағанында есепті кезеңінде үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

26) Z бағанында, шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық кезеңінде төленген кірістер көрсетіледі;

27) AA бағанында бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

6-тарау. Табыс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

30. Декларация толтыру кезінде мынадай Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған кіріс түрлерін кодтауды пайдалану қажет:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кірістер, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кірістер;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер;

1040 – "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер тармақта өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңға сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджеттен қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) және санкциялардың басқа да түрлері;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

1130 – роялти нысанындағы кірістер;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

1170 – халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсетуден түсетін кірістер;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірістері;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістер;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

1320 – сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын, бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемелерді орындау жүктелген резидент мүлкін сенімгерлік басқаруға беруден түсетін кірістер;

1330 – ислам банкіне орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кірістер;

1340 – Қазақстан Республикасындағы қызметтерден туындайтын басқа да кірістер;

0001 – Андорра Княздығы;

0002 – Антигуа және Барбуда;

0003 – Багам аралдары Достастығы;

0004 – Барбадос;

0005 – Бахрейн Корольдігі;

0006 – Белиз;

0007 – Бруней Даруссалам Сұлтанаты;

0008 – Вануату Республикасы;

0009 – Гайана Кооператив Республикасы;

0010 – Гватемала Республикасы;

0011 – Гренада;

0012 – Доминика Республикасы;

0013 – Доминика Республикасы;

0014 – Доминика Достастығы;

0015 – Испания Корольдігі (Канар аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0016 – Қытай Халық Республикасы (Аомынь (Макао) және Сянган (Гонконг) арнайы әкімшілік аудандарының аумақтары бөлігінде ғана);

0017 – Колумбия Республикасы;

0018 – Ислам Федеральдық Республикасы Комор аралдары;

0019 – Коста-Рика Республикасы;

0020 – Малайзия (Лабуан анклавы аумағы бөлігінде ғана);

0021 – Либерия Республикасы;

0022 – Ливан Республикасы;

0023 – Лихтенштейн Княздығы;

0024 – Маврикий Республикасы;

0025 – Мавритания Ислам Республикасы;

0026 – Португалия Республикасы (Мадейра аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0027 – Мальдив Республикасы;

0028 – Маршалл аралдары Республикасы;

0029 – Монако Княздығы;

0030 – Мальта;

0031 – Мариан аралдары;

0032 – Марокко Корольдігі (Танжер қаласы аумағы бөлігінде ғана);

0033 – Мьянма Одағы Республикасы;

0034 – Науру Республикасы;

0035 – Нидерланды Корольдігі (Аруба аралының аумағы және Антиль аралдарының тәуелді аумақтары бөлігінде ғана);

0036 – Нигерия Федеративтік Республикасы;

0037 – Жаңа Зеландия (Кук және Ниуэ аралдарының аумақтары бөлігінде ғана);

0038 – Палау Республикасы;

0039 – Панама Республикасы;

0040 – Самоа Тәуелсіз Мемлекеті;

0041 – Сан-Марино Республикасы;

0042 – Сейшель аралдары Республикасы;

0043 – Сент-Винсент және Гренадины;

0044 – Сент-Китс және Невис Федерациясы;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (тек Ангилья аралдары, Бермуд аралдары, Британдық Виргин аралдары, Гибралтар, Кайман аралдары, Монтсеррат аралы, Теркс және Кайкос аралдары, Мэн аралы, Норманд аралдары (Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни аралдары), Оңтүстік Георгия аралы, Оңтүстік Сэндвич аралдары, Чагос аралы аумақтары бөлігінде ғана);

0047 – Америка Құрама Штаттары (Американдық Виргин аралдары, Гуам аралы, Пуэрто-Рико Достастығы, Вайоминг штаты, Делавэр штаты аумақтары бөлігінде ғана);

0048 – Суринам Республикасы;

0049 – Біріккен Танзания Республикасы;

0050 – Тонга Корольдігі;

0051 – Тринидад и Тобаго Республикасы;

0052 – Фиджи Егеменді Демократиялық Республикасы;

0053 – Филиппин Республикасы;

0054 – Француз Республикасы (Кергелен аралдары, Франциялық Полинезия, Франциялық Гвиана аумақтары бөлігінде ғана);

0055 – Черногория;

0056 – Шри-Ланка Демократиялық Республикасы;

0057 – Ямайка.

31. 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 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-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 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

7-тарау. Жеңілдіктер бойынша мәліметтер – 920.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

32. "Көлік құралдарына салық салынбайтын көлік құралдары туралы ақпарат" деген бөлімде Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері көлік құралы салығын төлеушілер болып табылмайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі) көрсетіледі;

3) С бағанында көлік құралдарының шығарған жылы көрсетіледі;

4) D бағанында көлік құралдарының жүк көтергіштігі көрсетіледі;

5) Е бағанында көлік құралдары двигателінің көлемі көрсетіледі;

6) F бағанында босатуға жататын салық сомасы көрсетіледі.

33. "Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер" деген бөлімде Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері мүлік салығының төлеушілер болып табылмайтын мүлік бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында объект атауы;

3) С бағанында кадастрлік нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында салық салу объектісінің құны көрсетіледі;

5) Е бағанында босатуға жататын салық сомасы көрсетіледі.

34. "Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер" Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында жер учаскелерінің жалпы көлемі көрсетіледі;

3) С бағанында салықтың орташа мөлшерлемесі көрсетіледі;

4) D бағанында салық немесе төлемақы белгісі көрсетіледі, онда:

1 – жер салығы;

2 – жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы;

5) Е бағанында босатуға жататын жер салығы және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

8-тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы – 920.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

35. 920.05-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.

36. "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 пайдаланудың өлшем бірліктері көрсетіледі.

"Арнайы су пайдалану түрі" деген жолда көрсетілген жүргізілетін арнайы су пайдалануды өлшеу бірлігінің тиісті торкөзі белгіленеді.

37. "Төлемақы есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер" деген бөлімде 6-жолда көрсетілген су пайдаланудың өлшем бірлігінде толтырылады.

1) 920.05.001 жолында белгіленген су пайдалану лимиті көрсетіледі;

2) 920.05.002 жолында салық кезеңі үшін белгіленген лимит шегінде арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

3) 920.05.003 жолында салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі.

38. "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" деген бөлімде:

1) 920.05.004 жолында Салық кодексінің 569-бабының бірінші бөлігіне сәйкес облыстың (республикалық маңызы бар қаланың, астананың) жергілікті өкілді органы белгілеген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 920.05.005 жолында Салық кодексінің 569-бабының екінші бөлігіне сәйкес белгіленген төлемақы мөлшерлемесі (920.05.004) бес есеге ұлғайта отырып айқындалатын жер үсті көздерінің су ресурстарын белгіленген лимиттен жоғары пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі.

39. "Бюджетке төленуі тиіс жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны есептеу" деген бөлімде:

1) 920.05.006 жолында 920.05.002 және 920.05.004 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) 920.05.007 жолында 920.05.003 және 920.05.005 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) 920.05.008 жолында белгіленген лимит шегінде (920.05.006) және белгіленген лимиттен жоғары (920.05.007) 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.

920.05.008 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.

920.05.008 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.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
117-қосымша

Ескерту. 117-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 200.00 бет 01

«Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация» салық есептілігін жасау қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨКсиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

3 Салық төлеушінің (салық агентінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) атауы/салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

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

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация берген кезде толтырылады)
A нөмірі ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
B күні ☐☐☐☐☐☐☐☐ Күні, айы, жылы, сандармен

6 Салық төлеушінің (салық агентінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерінің және ауыл шаруашылығы кооперативтерінің өндірушілері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐
C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐
D Патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐
E Тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

7 ҚР «АХҚО туралы» Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушысы ☐

8 Валюта коды ☐☐☐

9 Резиденттік белгілері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A резидент ☐ B бейрезидент ☐

10 Қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай ☐☐☐☐☐☐ 2 ай ☐☐☐☐☐☐ 3 ай ☐☐☐☐☐☐
оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай ☐☐☐☐☐☐ 2 ай ☐☐☐☐☐☐ 3 ай ☐☐☐☐☐☐

11 Құрылымдық бөлімшелердің бар-жоғы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): бар ☐ жоқ ☐

12 Табыс етілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05

13 200.03 қосымшалардың саны ☐☐☐☐ 14 200.04 қосымшалардың саны ☐☐☐☐

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы		млрд.	млн.	мың.
200.00.001	Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салығының сомасы				
	1 ай	I			
	2 ай	II			
	3 ай	III			
	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV			
200.00.002	Аударылуға тиіс міндетті зейнетақы жарналарының сомасы				
	1 ай	I			
	2 ай	II			
	3 ай	III			
	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV			

2 220000 010009

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.003 Қызметкерлер үшін аударылуға тиіс міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.004 Өз пайдасына аударылуға жататын зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.005 Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.006 Салық кодексінің 700-бабымен белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, есептелінген әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.007 Салық кодексінің 485-бабының 2-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.008 Қызметкерлердің табыстарынан әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.009 Өз пайдасына әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.010 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2 220000 020008

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.011 Жұмыскерлердің табысынан міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар сомасы

		млрд.	млн.	мың.
1 ай	I			
2 ай	II			
3 ай	III			
Есептік тоқсан үшін жиыны	IV			

200.00.012 Өз пайдасына міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

		млрд.	млн.	мың.
1 ай	I			
2 ай	II			
3 ай	III			
Есептік тоқсан үшін жиыны	IV			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті саламын.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының / салымшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн — Күні, айы, жылы, сандармен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды

Міндетті зейнетақы жарналар мен әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Декларация қабылданған күн — Күні, айы, жылы, сандармен

Пошта штемпелінің КҮНІ (Декларация поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады) — Күні, айы, жылы, сандармен

2 220000 030007

нысан 200.01 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ, МІНДЕТТІ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫН, ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАРДЫ, МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУҒА АУДАРЫМДАР ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ЖАРНАЛАРДЫ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке табыс салығы

Жол коды	Атауы		
200.01.001	Есептелген табыстар		
1 ай I		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
2 ай II			
3 ай III			
A	оның ішінде есептік тоқсан үшін: қызметкерлердің табысы		
B	дивидендтер		
C	ұтыстар		
D	сыйақылар		
E	пәні қызмет көрсету, жұмыстар орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстары		
200.01.002	АХҚО шеңберінде салық салудан босатылатын жұмыскерлердің кірістері		
200.01.003	Есептелген табыстардан есептелген жеке табыс салығының сомасы		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
200.01.004	Жеке тұлғаларға төленбеген табыстар бойынша берешек		
200.01.005	Есептік тоқсанның басында төленбеген есептелген табыстар бойынша жеке табыс салығы		
200.01.006	Есептік тоқсанның соңында төленбеген есептелген табыстар бойынша жеке табыс салығы		
200.01.007	Төленген табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
200.01.008	Салық салынған табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	

Бөлім. Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары

200.01.009	Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін), есептелген табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
200.01.0010	Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есепке жазылған (есептелетін), есептелген табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	

2 220001 010008

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары

200.01.011 Өз пайдасына мәлімделген табыс

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлердің саны және еңбекақы төлеу бойынша шығыстары

200.01.012 Мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлердің саны

1 ай I (мың.) 2 ай II (мың.) 3 ай III (мың.)

200.01.013 Қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедектігі бар адамдар-қызметкер санының үлес салмағы

1 ай I (%) 2 ай II (%) 3 ай III (%)

200.01.014 Еңбекақы төлеу бойынша жалпы шығыстардағы мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлерге еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың үлес салмағы

1 ай I (%) 2 ай II (%) 3 ай III (%)

Бөлім. Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, әлеуметтік салық

200.01.015 Әлеуметтік салық салынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Әлеуметтік аударымдар

200.01.016 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.017 Өз пайдасына есептелетін әлеуметтік аударымдар табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар

200.01.018 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар есептелетін табыстар

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.019 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.020 Өз пайдасына міндетті әлеуметтік медециналық сақтандыруға жарналар есептелетін табыстар

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

2 220001 020007

нысан 200.02 бет 01

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 2-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

2 220002 010007

нысан 200.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік азаматтар немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің нөмірі мен берілген күні Түрі № Күні
000001		

2 220002 020006

нысан 200.02 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	M АХҚО қатысушысының немесе ортақ кәсіпкерлік бөлігінің	N Құрылымдық бөлімшенің жеке тұлғаны бөлуі табылады	O Салық мөлшерлемесі
000001							



нысан 200.02 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	P Табыстар есептелді (МЛРД МЛН МЫҢ)	Q Салық салуға жатпайтын табыстар	R Салық кодексінің 341-бабының 1-тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (МЛРД МЛН МЫҢ)	S Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (МЛРД МЛН МЫҢ)
000001				



Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	T Табыстан аударлатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	U Табыстан аударылған МӘМС жарналарының сомасы	V Сандартты салықтық шегерімдер	W Стандартты салықтық шегерімдерінің сомасы
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	X Басқа салық шегерімдер	Y Басқа да салық шегерімдерінің сомасы	Z Есептелген ЖТС сомалары	AA Берешек сомасы
000000				

нысан 200.02 бет 07

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AB Төленген кірістер сомасы	AC Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	AD Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарын сомасы	AE Аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы
	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың
0 0 0 0 0 1				

2 220002 070001

нысан 200.02 бет 08

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AF Әлеуметтік салық салынбайтын табыстар	AG Әлеуметтік салық салынатын табыстар	AH Әлеуметтік салық есептелген сомасы	AI Әлеуметтік аударымдардың сомасы
	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың
0 0 0 0 0 1				

2 220002 080000

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AJ Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы	AK Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы	AL МӘМС аударымдарының сомасы
	млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың
0 0 0 0 0 1			

нысан 200.03 бет 01

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР БОЙЫНША ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ МЕН
ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ СОМАСЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 Салық агентінің БСН

2 Салық агентінің атауы

3 Салық агентінің тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

4 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

5 Салық есептілігінің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша түрін беруде жағдайда толтырылады)
A нөмірі
B күні
Күні, айы, жылы, сандармен

7 филиалдың/өкілдіктің БСН

8 Филиалдың/өкілдіктің атауы

9 Филиалды/өкілдікті тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

10 Филиал/өкілді бойынша қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай

оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы				
200.03.001	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы				
1 ай	I	млрд. млн. мың.	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV	млрд. млн. мың.
2 ай	II				
3 ай	III				
200.03.002	Аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы				
1 ай	I	млрд. млн. мың.	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV	млрд. млн. мың.
2 ай	II				
3 ай	III				
200.03.003	Аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы				
1 ай	I	млрд. млн. мың.	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV	млрд. млн. мың.
2 ай	II				
3 ай	III				

2 220003 010006

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | | жыл | | | | |

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.03.004 Әлеуметтік салық сомасы

1 ай I | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 ай III | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2 ай II | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Есептік тоқсан үшін жиыны IV | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

200.03.005 Әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 ай III | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2 ай II | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Есептік тоқсан үшін жиыны IV | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

200.03.006 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 ай III | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2 ай II | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Есептік тоқсан үшін жиыны IV | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

200.03.007 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналардың сомасы

1 ай I | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 ай III | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2 ай II | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Есептік тоқсан үшін жиыны IV | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Бөлім. Салық агентінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті аламын.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкердік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Тапсырылған күн | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы, сандармен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды | | | | |

Міндетті зейнетақы жарналар мен әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды | | | | |

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Нысанды қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) / Қолы

Қабылданған күн | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы, сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі | | | | | | |

Пошта штемпелінің күні (поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады) | | | | | | | | |
Күні, айы, жылы, сандармен

Мөртабан орны

2 220003 020005

нысан 200.04 бет 01

КЕЛІСІМШАРТ БОЙЫНША ЖҰМЫС ІСТЕЙТІН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Қызметкерлердің (адам) саны, оның ішінде:

		шетелдік маман - жұмысшылар	шетелдік жұмысшы - қызметкерлер
	мың.	мың.	мың.
1 ай			
2 ай			
3 ай			

4 Келісімшарттың деректемесі: A келісімшарт № B қорытынды күні

Күні, айы, жылы, сандармен

Бөлім. Қызметкерлерге әлеуметтік салығы

Жол коды	Атауы		
200.04.001	Шетелдік маман жұмысшылар мен шетелдік қызметкерлердің әлеуметтік салық салынатын табыстарын қоспағанда, қызметкердің табыстары		
	1 ай	I	Есептік тоқсан үшін жиыны IV (млрд. млн. мың.)
	2 ай	II	
	3 ай	III	
200.04.002	Салық ставкасы, % 1 ай	I ,	2 ай II , 3 ай III ,
200.04.003	Шетелдік маман қызметкерлер мен шетелдік қызметкерлердің табыстарын қоспағанда, қызметкерлер үшін есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (200.04.001 x 200.04.002)		
	1 ай	I	3 ай III (млрд. млн. мың.)
	2 ай	II	Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2220004010005

нысан 200.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5- қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғалардың ЖСН-і	D мәртебесі	E Саны	F	G
000001	Жиыны(жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)					

2220005010004

нысан 200.05 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5- қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	H Есептелген кірістер (мың₸ мың₸ мың₸)	I Салық салуға жатпайтын табыстар (түзету)	J Салық салуға жатпайтын табыстар сомасы (түзету) (мың₸ мың₸ мың₸)	K Есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (мың₸ мың₸ мың₸)
000001				

2220005020003

нысан 200.05 бет 03

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	L Есептелген кірістерден есептелген МӘМС жарналарының сомасы (мың.жүз.мың.)	M Стандартты салық шегерімдері	N Стандартты салық шегерімдерінің сомасы (мың.жүз.мың.)	O Өзге де салық шегерімдері
000001				

2 220005 030002

нысан 200.05 бет 04

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	P Өзге де салық шегерімдерінің сомасы (мың.жүз.мың.)	Q Есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығы (мың.жүз.мың.)	R Есепті тоқсан үшін салық сомасы	S Төленген кірістер (мың.жүз.мың.)
000001				

2 220005 040001

нысан 200.05 бет 05

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН) | 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	T Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы	U Аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	V Аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы (млрд. млн. мың.)	W Гранттар қаражаты есебінен төленетін төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар (млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 1				

нысан 200.05 бет 06

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

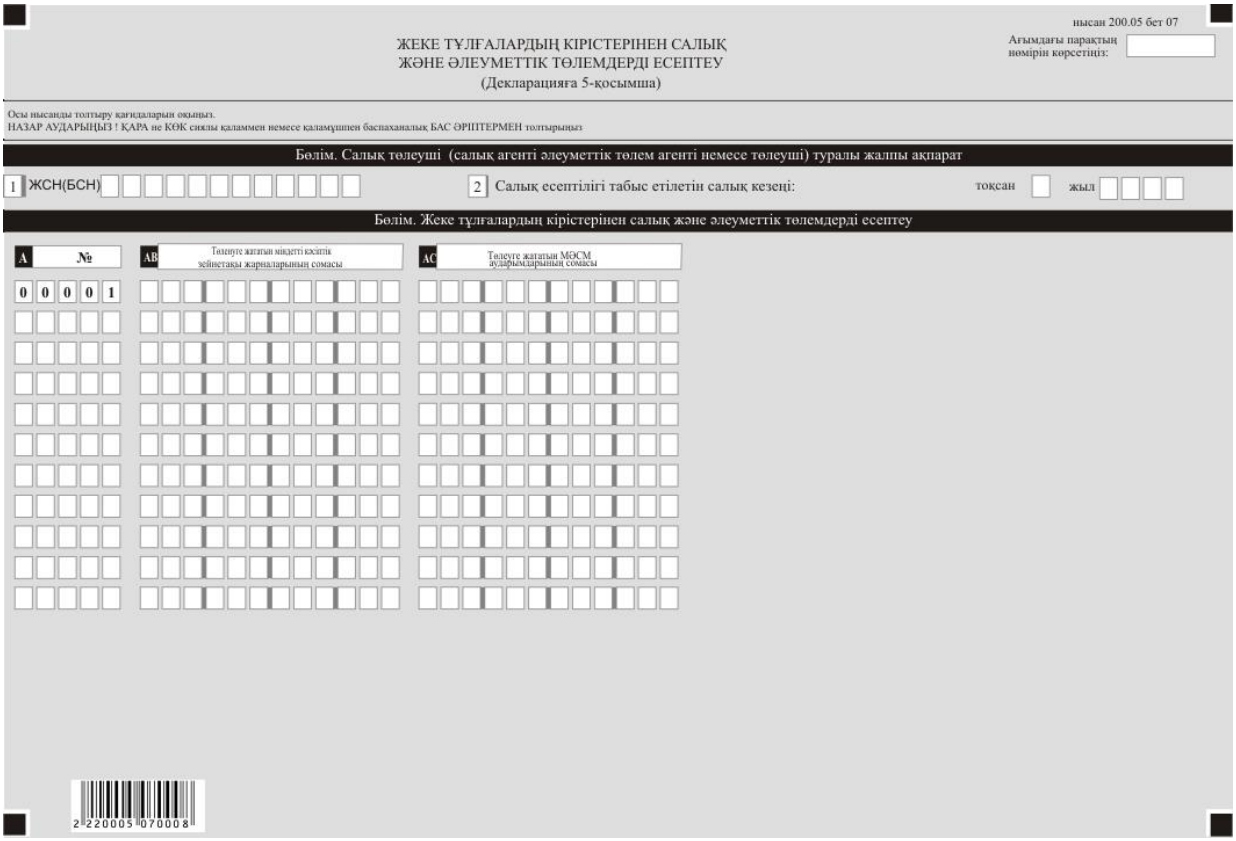
Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН) | 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	X Әлеуметтік салық салынатын табыстар	Y Төленген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сома	Z МӘСҚ аударымдарының сомасы	AA Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық
0 0 0 0 1				


нысан 200.05 бет 07

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

А №	АВ Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы	АС Төлеуге жататын МӘСМ аударымдарының сомасы
0 0 0 0 1		

2 220005 070008

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
118-қосымша

"Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. 118-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 29.09.2022 № 1002 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00–нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі), Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексімен(бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) және "Міндетті әлеуметтік

медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әзірленген.

Қағидалар жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), әлеуметтік салықтарды есептеуге, сондай-ақ міндетті зейнетақы жарналарының (бұдан әрі – міндетті зейнетақы жарналары), ұстауға (қоса есептеуге) және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына (бұдан әрі – БЖЗҚ) аударуға, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына (бұдан әрі – МӘМС) әлеуметтік аударымдар (бұдан әрі – әлеуметтік аударымдар) және міндетті әлеуметтікмедициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналардың сомаларын есептеуге және аударуға арналған "Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 8-бөлімінің 35 және 36-тарауларына, 19-бөлімінің 74-тарауына, 19-бөлімге және 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес (жеке тұлғаларға оңайлатылған декларация негізінде, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатындарды қоспағанда, салық агенттері), салық төлеушілер, бірыңғай төлемді төлеушілер, Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі агенттері, әлеуметтік аударымдарды төлеушілер, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды және (немесе) жарналарды төлеушілер, оның ішінде Әлеуметтік кодексіне Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру заңында белгіленген мөлшерлерде өз пайдасына міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, МӘМС жарналар бойынша (оңайлатылған декларация және патент негізіндегі, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) жеке кәсіпкерлер, жеке практикамен айналысатын тұлғалар жасайды.

Салық кодексінің 482-бабы 3-тармағына сәйкес заңды тұлғаның шешімімен дербес әлеуметтік салық төлеушілер болып танылған құрылымдық бөлімшелер жеке табыс салығы бойынша салық агенттері болып танылады.

Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызметін арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асыратын және салық салынуы жалпыға бірдей тәртіпте қызметті жүзеге асыратын салық төлеуші декларацияны Салық кодексінің 207-бабы 1-тармағына сәйкес әрбір қызмет түрі бойынша бөлек табыс етуді жүргізеді.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2022 жылғы 1 шілдеден бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Декларация декларацияның өзінен (200.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (200.01-ден 200.05-ке дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті декларацияның торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалартиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшаларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған жағдайда олар жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштер саны асып түскен жағдайда, декларацияға қосымшалардың осындай тағы парағы толтырылады.

8. Осы Қағидадаларда 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. Декларация жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау

жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (200.00-нысан)

14. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушыны ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеушінің, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемелерін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияны табыс еткен жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлемді төлеушінің, әлеуметтік төлемдер агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары көрсетіледі.

Егер салық төлеуші A, B, C, D, E және F жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда мынадай торкөздер белгіленеді:

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілері және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

C – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

D – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

E – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

F – Салық кодексінің 776-1-бабына сәйкес бірыңғай төлемді төлеуші көрсетіледі.

Егер 6B бағанын белгілеген салық төлеуші бір мезгілде 6A, 6C немесе 6 D, 6F бағанына жатқан жағдайда, онда тиісінше 6B мен 6A, 6B мен 6C немесе 6D, 6B мен 6F бағандарының екеуін де белгілейді;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы);

8) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес.

Осы валюта коды әлеуметтік төлемдерге қолданылмайды, олар декларацияның және оған қосымшалардың тиісті жолдарында теңгемен көрсетіледі;

9) резиденттік белгісі:

A торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

B торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

10) қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың саны.

Қосымша декларацияны беру кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты сан арасындағы айырманы көрсету;

11) резидент заңды тұлғаның шешімі бойынша ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелердің болуы.

Резидент заңды тұлғада ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелері болған кезде тиісті торкөз белгіленеді. Ұяшықтардың бірін толтыру үшін міндетті;

12) ұсынылған қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

13) қосымшалар саны 200.03.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің санына сәйкес келетін 200.03-қосымшалардың саны көрсетіледі;

14) 200.04-қосымшалардың саны.

Салық кодексінде белгіленген тәртіппен Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттардың санына сәйкес келетін 200.04 Қосымшаларының саны көрсетіледі;

15) қосымшалар саны 200.06.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің және салық агентінің (оның ішінде салық агенті болып танылған құрылымдық бөлімшесі) санына сәйкес келетін 200.06-қосымшалардың саны көрсетіледі.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС сомасын және 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер жұмыскерлерінің табыстары бойынша бюджетке төлеуге жататын ЖТС-ның сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында бюджетке аударылуға жататын ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған.

200.00.001 IV жолы 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы міндетті зейнетақы жарналары сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.002 IV жолы 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агентімен (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда)

Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында қызметкерлерге есептелген табыстардан есептелетін және БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.003 IV жолы 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айы үшін БЖЗҚ-ға өз пайдасына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.004 IV жолы 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін Салық Кодексінің 485-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған, бюджетке төленуге жататын, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

Бұл жолдарды ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер толтырмайды.

Төлеуге жататын әлеуметтік салықты есептеу әрбір қызметкер бойынша жүргізіледі .

200.00.005 IV жолы 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

6) ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер декларацияны табыс еткен жағдайда, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктер ескеріле отырып, 200.00.006 жолында көрсетіледі (6 В торкөзін толтыру кезінде).

200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.006 IV жолы 200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдары Салық Кодексінің 485-бабы 2-тармағына сәйкес есептелген, әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған және салық төлеуші өзі үшін және қызметкерлері үшін есепті тоқсанның әрбір айы үшін төлейтін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.007 IV жолы 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы әлеуметтік аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударылуға жататын әлеуметтік аударымдар сомасын қоспағанда, салық агенті (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.00.008 IV жолы 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін өз пайдасына әлеуметтік аударымдар сомасын көрсетуге арналған.

200.00.009 IV жолы 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

10) 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС аударымдар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.010 IV жолы 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС аударымдарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

11) 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС жарналар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмыскерлердің табыстарынан МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.011 IV жолы 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

12) 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.012 IV жолы 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

13) 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударуға жататын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомаларын қоспағанда, салық агентінің (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелердің) Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін БЖЗҚ-на қызметкерлер үшін аударуға жататын жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.013 IV жолы 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

14) 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына және Әлеуметтік кодексіне, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.014 IV жолы 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. Салық төлеушінің жауапкершілігі бөлімінде":

1) "Салымшы басшысының Тегі, Аты, Әкесінің аты (ол болған кезде)/Тегі, Аты, Әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына/салымшыға, жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, жеке практикамен айналысатын адам жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес оның тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны беру күні-декларацияны мемлекеттік кіріс органына табыс етудің ағымдағы күні;

3) ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар Мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің Тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) міндетті зейнетақы жарналары және әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің, салымшының (төлеушінің) орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды);

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында-декларацияны қабылдаған мемлекеттік кіріс органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде), сондай-ақ оның қолы;

6) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі-Мемлекеттік кіріс органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. "Жеке табыс салығын және әлеуметтік салықты,міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы арналарын,әлеуметтік аударымдарды, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарын есептеу" 200.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 3-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл қосымша бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын қызметкерлер табыстарының сомасын қоспағанда, жеке тұлғаларға (қызметкерлерге және азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғаларға), оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген кірістер сомасын, сондай-ақ ЖТС, әлеуметтік салықты, әлеуметтік төлемдерді салық агенттері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын, осы нысанның 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған.

17. "Жеке табыс салығы" бөлімінде:

1) 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген табыстардың сомасын, оның ішінде материалдық пайда түрінде алынған кірістерді қоса алғанда, жұмыскер жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес салық агентімен жасалған азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341-бабында көрсетілген табыстарды көрсетуге арналған.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A және 200.01.001 в жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D және 200.01.001 E жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 A жолы есепті тоқсан үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 B жолы есепті тоқсан үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 C жолы есепті тоқсан үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 D жолы есепті тоқсан үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 Е жолы есепті тоқсан үшін мәні қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.002 Конституциялық заңның 6-бабының 6 және 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар сомасын көрсетуге арналған.

200.01.002 жолы, соның ішінде, Конституциялық заңның 6-бабының 6 және 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылатын, АХҚО қатысушысының немесе органының қызметкерлері болып табылатын шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдар бойынша 200.02-нысанындағы Р бағанында көрсетілген кірістер сомасын қамтиды;

3) 200.01.003 I, 200.01.003 II және 200.01.0003 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға есептелген табыстардан есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

200.01.003 IV жолдары 200.01.003 I, 200.01.003 II және 200.01.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.01.004 жолы міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, МӘМС жарналарын және ЖТС есепке алмағанда, есепті тоқсанның соңында салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген кірістер бойынша берешек сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.01.005 жолы есепті тоқсанның басына есептелген, бірақ төленбеген кірістер бойынша ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.01.006 жолы есепті тоқсанның соңында есептелген, бірақ төленбеген кірістер бойынша ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.007 IV жолы 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында салық салынатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.008 IV жолы 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.009 IV жолы 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.010 IV жолы 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.011 I, 200.01.011 II және 200.01.011 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.011 IV жолы 200.01.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Мүгедектігі бар адамдар - қызметкерлердің саны және еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар" бөлімін Салық кодексінің 290-бабы 3-тармағының шарттарына сәйкес тірек-қимыл аппараты бұзылған, есту, сөйлеу, көру қабілетінен айырылған мүгедектігі бар адамдар жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.012 I, 200.01.012 II және 200.01.012 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлердің санын көрсетуге арналған;

2) 200.01.013 I, 200.01.013 II және 200.01.013 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлер санының үлес салмағын көрсетуге арналған;

3) 200.01.014 I, 200.01.014 II және 200.01.014 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін еңбекақы төлеу жөніндегі жалпы шығыстарда мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу жөніндегі шығыстардың үлес салмағын көрсетуге арналған.

20. "Салық Кодексінің 485-бабы 1-тармағында белгіленген ставкаларды қолдана отырып әлеуметтік салық" бөлімін Салық Кодексінің 220-бабына сәйкес қызметін

Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын, салық агенттері болып табылатын Қазақстан Республикасының резидент тұлғалары, сондай-ақ резидент емес заңды тұлғалар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.015 I, 200.01.015 II және 200.01.015 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық салу объектісі болып табылатын табыстарды көрсетуге арналған.

Дара кәсіпкерлер (оңайлатылған декларация және патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдар жұмыскерлердің, оның ішінде өздерін қоса алғанда, санын көрсетеді.

200.01.015 IV жолы 200.01.015 I, 200.01.015 II және 200.01.015 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

21. "Әлеуметтік төлемдер" бөлімінде:

1) 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында әскери қызметшілердің, арнаулы мемлекеттік және құқық қорғау органдары қызметкерлерінің жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарына ақшалай қамтылымы енгізіле отырып, жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

200.01.017 IV жолы 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін жеке тұлғалар кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айында өз пайдасына әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін қолданатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.017 IV жолы 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар" бөлімінде:

1) 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес МӘМС аударымдарын есептеу үшін қолданылатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.018 IV жолы 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III жолдары жұмыскердің, сондай-ақ осындай кірістер бойынша жарналарды есептеуді (ұстап қалуды) және аударуды осындай шарттар жасалған салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалардың кіріс сомасын көрсетуге арналған. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында.

200.01.019 IV жолы 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.021 IV жолы 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 22-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан ЖТС есептеу – 200.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 4-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Аталған нысан Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын бірыңғай төлем төлеушілердің сомасын қоспағанда, салық агенті, оның ішінде қызметшілерге – шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғаларға есептелген табыстарының сомасын, салық агенті шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есептелген ЖТС сомасын, сондай-ақ аталған нысанға 200.03 қосымшада көрсетуге тиіс

салық агенттері болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төлеуге жататын, осындай табыстардан есептелген ЖТС, әлеуметтік салықтың сомаларын, әлеуметтік төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан тоқсан қорытындысы бойынша және Декларациясымен бірге сондай-ақ " Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде жасалады.

23. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан ЖТС есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) Е бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE –Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі. Оффшорлық елдердің кодтамасы Қағиданың 38 тармағында көрсетілген;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) Н бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің коды, сондай-ақ аталған құжаттың нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар.

9) I бағанында осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін табыс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес P бағанында көрсетілген табысқа қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 23 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен кезде толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Елдің коды КОК №378 шешімінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

13) M тармағында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам Конституциялық заңының 6-бабына сәйкес АХҚО органының қатысушысы немесе қызметкері болып табылса;

14) N бағанында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам салық агенті болып танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырғанда белгіленеді. Құрылымдық бөлімше үшін егер 200.03-қосымша толтырылса, толтыруға жатады;

15) O бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

16) P бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген табыстар, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары көрсетіледі;

17) Q бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстары көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі

қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады, тиісті тармақша, тармақ және бап көрсетілуге тиіс;

18) R бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

19) S бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және, азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

20) T бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 14 еселенген мөлшері. Стандартты шегерім әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылады. Күнтізбелік жыл үшін стандартты шегерімнің жалпы сомасы Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 168 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

23) W бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және, азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

25) Y бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және тұлғалардың жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

26) Z бағанында есепті тоқсан үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

27) AA бағанында есепті тоқсан үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында Салық кодексінің 484-бабы 3-тармағының 4) және 5) тармақтарысына сәйкес төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар сомасы көрсетіледі;

33) AG бағанында әлеуметтік салық салынатын табыстар көрсетіледі;

34) AH бағанында есептелген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сомасы көрсетіледі;

35) AI бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

36) AJ бағанында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

37) AK бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

38) AL бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 23-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Құрылымдық бөлімшелер бойынша ЖТС сомасын және әлеуметтік салықты есептеу – 200.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 5-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл нысан бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС және әлеуметтік төлемдердің көрсетілген сомаларын қоспағанда, салық агенті-заңды тұлға жеке тұлғаларға (жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша), оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың есептелген табыстардан салық агенті және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеуші болып танылмаған филиалы/өкілдігі бойынша төлеуге жататын ЖТС, әлеуметтік салықтың, міндетті зейнетақы жарналарының, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының, әлеуметтік аударымдардың, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарының сомасын есептеуге арналған.

24. Нысанды Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес әрбір филиал/өкілдік бойынша заңды тұлға жасайды.

25. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" бөлімінде)":

1) салық агентінің БСН-і.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН көрсетіледі;

2) салық агентінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

3) салық агентінің Тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды – заңды тұлғаның тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – есепті салық кезеңдері кіретін тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

5) салық есептілігінің түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

7) филиалдың/өкілдіктің БСН;

8) филиалдың/өкілдіктің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес филиалдың/ өкілдіктің атауы;

9) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды – филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

10) филиал/өкілдік бойынша қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің саны. Қосымша декларацияны ұсыну кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты Сан арасындағы айырманы көрсету.

26. Есептік көрсеткіштер бөлімінде":

1) 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жолдары Жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

200.03.001 IV жолы 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.002 IV жолы 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге бір ай үшін есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын табыстардан есептелетін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.003 IV жолы 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.03.004 I, 200.03.004 II және 200.03.004 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.03.004 IV жолы сома ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған 200.03.004 I, 200.03.004 II және 200.03.004 III жолдарының;

5) 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.03.005 IV жолы 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.006 IV жолы 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдары міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес қызметкерлердің табыстарынан міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ есепті тоқсанның әрбір айында осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және аударуды осындай шарттар жасасқан салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.007 IV жолы 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жарналардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

8) 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыскерлерге ай үшін есептелген кірістерден есептелетін және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.008 IV жолы 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына, Әлеуметтік кодексіне және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.03.009 IV жолы 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 26-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

27. Салық агентінің жауапкершілігі бөлімінде":

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай және (немесе) өкімдік құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) берілген күні – 200.03 нысанын Мемлекеттік кірістер органына ұсынған күні;

3) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) филиалдың/өкілдіктің орналасқан жері бойынша міндетті зейнетақы жарналары және әлеуметтік аударымдар бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды;

5) "нысанды қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында 200.03-нысанын қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес 200.03-нысанын ұсыну күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі – Мемлекеттік кіріс органы беретін 200.03-нысанының тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

6-тарау. Келісімшарт бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуі – 200.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес заңнамада белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттар (бұдан әрі – келісімшарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуге арналған. Нысан әрбір келісімшарт бойынша бөлек жасалады.

29. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) "Қызметкерлердің саны (адам), оның ішінде" деген жолда шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін бөле отырып, қызметкерлердің саны көрсетіледі;

4) "Келісімшарттың деректемелері" деген жолда келісімшарттың деректемелері көрсетіледі:

А – келісімшарттың нөмірі;

В – келісімшарттың жасалған күні.

30. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" деген бөлімде шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты есептеуге арналған:

1) 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің салық салынатын табыстарының сомасын көрсетуге арналған.

200.04.001 IV жолы 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.04.002 I, 200.04.002 II және 200.04.002 III жолдары келісімшартқа сәйкес белгіленген қызметкер үшін әлеуметтік салық ставкасының мөлшерін көрсетуге арналған;

3) 200.04.003 I, 200.04.003 II және 200.04.003 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, 200.04.001 және 200.04.002 жолдарының тиісті сомаларының көбейту жолымен айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айы үшін есептелген қызметкерлер үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

7-тарау. Жеке тұлғаларының табыстары бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 200.05 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

32. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

33. "Жеке тұлғаның табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – жұмыскердің табысын (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде табыс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде табыс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде табыс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде табыс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша табыс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан табыс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға;

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген кезде, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады;

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам"деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана.

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған кезде, санаттар үтір арқылы көрсетіледі;

6) F бағанында егер жеке тұлға Конституциялық заңның 6-бабына сәйкес АХҚО органының немесе қатысушысының қызметкері болып табылса белгіленеді;

7) G бағанында егер жеке тұлға заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді. салық агенті деп танылмаған. Егер құрылымдық бөлімше үшін 200.03 қосымшасы толтырылса, толтыруға жатады;

8) H бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

9) I бағанда салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады, тиісті тармақша, тармақ және бап көрсетілуге тиіс;

10) J бағанында салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

11) K бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанда стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 14 еселенген мөлшері. Стандартты шегерім әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылады. Күнтізбелік жыл үшін стандартты шегерімнің жалпы сомасы Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 168 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және, егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында есепті тоқсан үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында гранттар қаражаты есебінен қызметкерлерге еңбекақы төлеуге арналған төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар сомасы көрсетіледі ;

24) X бағанында әлеуметтік салық салынатын табыстар көрсетіледі;

25) Y бағанында есептелген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сома көрсетіледі;

26) Z бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

27) AAбағанында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 33-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

8-тарау. Табыс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

34. Бұл нысан Салық кодексінің 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында танығаншетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын қоса алғанда, қызметкерлердің табыстарынан, сондай-ақ ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеуге арналған.

Нысанды бірыңғай төлем төлеушілер (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жасайды. Бұл ретте Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес заңды тұлға (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) өз үшін және ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған филиал/өкілдік бойынша нысанды толтырады.

Ескерту. 34-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

35. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) филиалдың/өкілдіктің БСН-і.

Ескерту. 35-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

36. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

5) E бағанында қызметкерлерге есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында бюджетке төленетін жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын МӘМС аударымдардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің

жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін N бағанында "00" коды көрсетіледі;

15) О бағанында егер жеке тұлға салық агенті деп танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді.

Ескерту. 36-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
119-қосымша

Ескерту. Қағида 119-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 08.12.2025 № 753 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық төлеуші санаты: A АХҚО қатысушысы ☐ B Орталықтың органдары мен олардың ұйымдары ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13

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

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

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

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
100.00.001	Өткізуден түскен табыс				
I	кредит (қарыз, микрокредит) бойынша сыйақы түріндегі табыс, репо операциялары бойынша				
II	мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі табыс				
III	роялти				
IV	мүлікті жалға беруден табыс				
100.00.002	Құн есімінен түсетін кіріс				
100.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
100.00.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс				
100.00.005	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымының сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша кірісі				
100.00.006	Құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыс, соның ішінде				
I	Салық кодексінің 232 бабының 1 тармағына сәйкес				
100.00.007	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс:				
I	сатып алынған талап ету құқығы бойынша				
II	басқара берілген талап ету құқығы бойынша				

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы
100.00.008	Тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс
100.00.009	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар
100.00.010	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс
100.00.011	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс
100.00.012	Кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс (зазалдың)
100.00.013	Коммерциялық емес ұйымның Салық кодексінің 289 бабының 2 тармағымен қарастырылған кірісі
100.00.014	100.00.001 - 100.00.013 жолдарында көрсетілмеген кіріс
I	
II	
III	
IV	
V	
100.00.015	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.001 бастап 100.00.014 дейінгі жиынтық)

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

100.00.016	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету, соның ішінде:
I	
II	
III	
IV	
V	
100.00.017	Салық кодексінің 241-бабының 3 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету
100.00.018	ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (100.00.015 - 100.00.016 + немесе - 100.00.017)

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы
100.00.019	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)
I	салық кезеңінің басындағы қорлар, барлығы
II	салық кезеңінің соңындағы қорлардың, барлығы
III	Сатып алынған қорлар, жұмыстар мен қызметтер, барлығы, соның ішінде:
A	қорлар
B	қаржылық қызметтер
C	жарнамалық қызметтер
D	кеңестік қызметтер
E	маркетингтік қызметтер
F	дизайнерлік қызметтер
G	инжинирингтік қызметтер
H	басқа да қызметтер, жұмыстар

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн. теңге	млрд. теңге
IV	Қызметкерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғалардың өзге де төлемдер бойынша шығыстар				
V	Алдыңғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны				
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, қордың өзіндік құны				
VII	Тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
VIII	Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
IX	Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
100.00.020	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
100.00.021	Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
100.00.022	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на, ЖбМЗЖ аударымдар				
100.00.023	Сыйақы бойынша шегерімдер				
100.00.024	Өкілдік шығыстар сомасы				
100.00.025	Күмәнді талаптар				
100.00.026	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (100.02.011+100.02.012)				
100.00.027	Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер				
100.00.028	Салық кодексінің 250 бабына сәйкес резервтік қорларға аударымдар бойынша шегерімдер, соның ішінде:				
I	басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттерге				
II	басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда)				
III	құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекке				
IV	жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелерге				
100.00.029	Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері				
100.00.030	Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім				
100.00.031	Қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері				
100.00.032	Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зиянкестік меншік объектілеріне айырықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім				
100.00.033	Кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру				
100.00.034	Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектерінің мүшелік жарналары шегерімі				
100.00.035	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру				
100.00.036	Салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі				
100.00.037	Салық кодексінің 244- бабына сәйкес іссапарлар бойынша өтемақы сомаларын шегеру				

БСН

100.00 нысан 04 бет

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	
100.00.038	Төлеуге кейінге қалдырылған мерзімдерді бойынша шегерім	
100.00.039	Басқа да шегерімдер	
100.00.040	БАРЛЫҚ ШЕГЕРІМДЕР (немесе 100.00.040 I, немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV)	
I	Шегерімдер (100.00.019-дан бастап 100.00.039 бойынша сомалар)	
II	Коммерциялық емес ұйым шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.10.026)	
III	ҚР тыс жерлерде тұрақты мекемелері бар резиденттің шегерімдерге жатқызуға тиіс барлық шығыстар (100.00.040 I - 100.05 нысанның К бағандағы белгілердің жиынтық мәні)	
IV	АХҚО қатысушылары шегерімде жатқызуға тиіс барлық шығындар	

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

100.00.041	Табыстар мен шегерімдерді түзету (100.00.041 I - 100.00.042 II)	
I	Табыстарды түзету	
II	Шегерімдерді түзету	

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

100.00.042	Табыстарды түзету	
100.00.043	Шегерімдерді түзету	

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

100.00.044	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 + 100.00.043)	
100.00.045	Шетелдік көздерден табыстар (100.05-нысанның F бағанының жиынтық мәні)	
100.00.046	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (100.04 нысанының Е бағанының жиынтық мәні)	
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс (100.12.014)	
100.00.047	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.00.044 - 100.00.46)	
100.00.048	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (100.09-нысанның L бағанының жиынтық мәні)	
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
100.00.049	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (100.00.048 I - 100.00.054 I)	
100.00.050	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар	
100.00.051	Көшіруге жататын залал (100.00.047 + 100.00.049 + 100.02.008I)	
A	Салық кодексінің 300-бабына сәйкес көшірілуге жататын залалдар (Салық кодексінің 300 бабы 1-тармағынан басқа) соның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

Жол коды	Атауы	
100.00.052	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табыстың азайтылуы, соның ішінде	
А	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес салық салынатын, кірісті азайту, соның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		
В	Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті азайту, соның ішінде	
I		
II		
III		
IV		
V		
100.00.053	Азайту есебімен салық салынатын кіріс (100.00.047 - 100.00.051)	
100.00.054	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар	
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар	
100.00.055	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.00.053 – 100.00.054)	

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

100.00.056	КТС ставкасы (%)	
100.00.057	Салық салынатын табыстан алынатын КТС (100.00.055х100.00.056)	
100.00.058	КТС есептелген сомасы (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II 100.00.058 III -100.00.058 IV -100.00.058 V-100.00.058 VI)	
I	Шетел салығын есепке жатқызу (100.05-нысанның I бағанының жиынтық мәні)	
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (100.09-нысанның О бағанының жиынтық мәні)	
III	Ұтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
100.00.059	Азайту есебімен есептелген КТС сомасы (100.00.058 - 100.00.059 А)	
А	Салық заңнамасына сәйкес КТС азайту, соның ішінде:	
I		
II		
III		
IV		
V		

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	теңге	мың.	млн.	млрд.
100.00.060	Таза пайда (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	Таза табыска есептелген КТС				
I	Таза табыска 15% ставкасы бойынша КТС				
II	Халықаралық шартта көзделген % ставка бойынша				
III	халықаралық келісім-шарт жасасқан елдің коды				
IV	халықаралық келісім-шарттың аты				
100.00.062	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (100.00.059 + 100.00.061 I + 100.013.012 немесе 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.049 x100.00.056)				
100.00.064	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.048 II x100.00.056)				
100.00.065	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген БАРЛЫҚ КТС сомасы (100.00.063 - 100.00.058 II)				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілерінде жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығының шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күні

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің күні

Күні, айы, жылы сандармен

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

Мөртабан орны

САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША
ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП САНАЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 100.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

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

САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША
ҚҚС ТӨЛЕУШІ БОЛЫП САНАЛМАЙТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ШЫҒЫСТАРЫ
(Декларацияға 1-қосымша)

нысан 100.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығыстар

A №	F Сома	G Белгі
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Шығыс түрінің коды көрсетіледі:
1 – қаржы шығыстары;
2 – жарғылық шығыстар;
3 – консультациялық шығыстар;
4 – зарплаталық шығыстар;
5 – дивидендік шығыстар;
6 – инжинирингтік шығыстар;
7 – өзгелер.

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР

(Декларацияға 2-қосымша)

қысқаш 100.02 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
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 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) баланстық құнын есіруге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
100.02.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтың) құндық теңгерімі				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

2 310002 010005

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	тиын	мың	млн	млрд
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 271-бабы 7-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 теңгерімнің шамасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.009	Шегерімге жатқызылатын 300 айлық есептік көрсеткіштен кем топтың (кіші топтың) құндық теңгерімінің шамасы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
100.02.010	Салық кодексінің 272-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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар				

нысан 100.03 А парағы

РЕЗИДЕНТ ЕМЕС ТҰЛҒАНЫҢ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАРЫ

(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қосымша ақпарат

1 Шығыстарды шегерімге жатқызуда қолданылатын әдіс (X ұяшықты көрсетіңіз): A үйлесімді болу B тікелей (тура) жатқызу

2 Үйлесімді болу әдісі қолданылған кезде есептік көрсеткішті есептеу әдісі A Бірінші B Екінші

3 Халықаралық шарт жасасқан елдің коды

4 Салық кезеңі басы (күні, айы, жылы) аралығында

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

Бөлім. Шығыстар

A №	B Көрсеткіштер	C Жылдық жиынтық табыс	D Негізгі құрал-жабдықтарының құнсыздануы (амортизациялық аударымдар) құны
1	СКТК қолданбай компания бойынша барлығы*		
2	СКТК қолдана отырып компания бойынша барлығы*		
3	оның ішінде ҚР тұрақты мекеме арқылы қызметтен		
4	Үлес салығы		

* Салық мөлшерін түзету коэффициенті

A №	E Еншілес тәуелді бойынша шығыстар	F Есептік көрсеткіш	G Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар	H Шығындардың жалпы сомасы
1				
2				
3				
4				

2410003010004

нысан 100.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУЫ ТИІС ТАБЫС

(Декларацияға 4-қосымша)

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 жасалған елдің коды	E Салық салудан босатылуы тиіс табыс
00000001	ЖИЫНЫ (жол тек нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2410004010003

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН АЛЫНҒАН ТАБЫСТАР,
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

нысан 100.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A	B	C	D	E	F
№	ЖЭ коды	Тұрақты емес қозғалыс	Валюта коды	Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (ұлттық валютамен)
00000001	ЖЫЛДЫҢ (жол тек нысанның жылына байланысты толтырылады)			ТТММ ЖЖЖЖ	ТТММ ЖЖЖЖ

нысан 100.05 бет 02

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР,
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Керсеткіштер

A №	G Сомын шында шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер сомасы (шетелдік валютамен)	H Сомын шында шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер сомасы (ұлттық валютамен)	I Табыс салығының есебін жеткізу сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 100.05 бет 03

ШЕТЕЛ КӨЗДЕРІНЕН ТАБЫСТАР,
ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛ САЛЫҒЫ МЕН ОНЫ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Керсеткіштер

A №	J Шет мемлекетте тұрақты мекеменің шегерім сомасы (ұлттық валютамен)	K Резидент шығындарының бөлінуінің және жалпы өндірістік сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1		

нысан 100.06 бет 01

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)

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	теңге
100.06.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:	
I	Өткізуден түскен табыс	
100.06.002	Салық кодексінің 241-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету	
100.06.003	Салық кодексінің 241-тармағы 3-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 286-287-баптарына сәйкес табыстарды түзету	
100.06.007	Салық кодексінің 286-287-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	
100.06.012	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс	
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс	
100.06.013	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (100.06.010 - 100.06.012)	
100.06.014	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы	
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
100.06.015	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (100.06.014 I - 100.06.020 I)	
100.06.016	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортақтастырылмаған жабдықты өткізуден болған залалдар	
100.06.017	Көшіруге жататын залал	
100.06.018	Салық салынатын табыстан кемітү	
100.06.019	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (100.06.013 - 100.06.018)	
100.06.020	Алдыңғы салық кезеңдеріне көшірілген залалдар	
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар	

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	
100.06.021	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.06.019 – 100.06.020)	
100.06.022	КТС ставкасы (%)	
100.06.023	Салық салынатын табыстан КТС (100.06.021 х 100.06.022)	
100.06.024	КТС септелген сомасы (100.06.023 - 100.06.024 I - - 100.06.024 III - 100.06.024 IV-100.06.024V-100.06.024VI)	
I	Шетел салығын есепке жатқызу	
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу	
III	Ұтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
VI	Салық кодексінің 653-бабына сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған КТС	
100.06.025	Кемітуді ескере отырып КТС есептелген сомасы (100.06.024 - 100.06.025 I)	
I	Салық заңнамасына сәйкес КТС кемітү	
100.06.026	Таза табыс (100.06.021 - 100.06.023)	
100.06.027	Таза табыска КТС сомасы, есептелген:	
I	таза табыска 15% ставкасы бойынша есептелген КТС сомасы	
II	Халықаралық шартта көзделген	% ставка бойынша
III	халықаралық шарт жасасқан елдің коды	
IV	халықаралық шарттың атауы	
100.06.028	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ КТС (100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II + 100.06.030)	
100.06.029	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.06.015 х 100.06.022)	
100.06.030	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.06.014 II х100.06.022)	
100.06.031	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген КТС сомасы (100.06.029 - 100.06.024 II)	

нысан 100.07 бет 01

ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТЕМЕСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛІКТЕРІ ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 7-қосымша)

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
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		
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		

2310007010000

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Міндеттемелер

Жолдың коды		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
100.09.019	Қысқа мерзімді қарыз міндеттемелері	млн. мың.	трлн. млрд. млн. мың.
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 қарыз 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		

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	

2310007020009

Филиал немесе өкілдіктің қызметін жүзеге асыру үшін, березидент - заңды тұлғадан алынған активтер (Декларацияға 8 -қосымша)

Осы нысанды жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗА АУДАРЫҢЫЗҒА!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	
100.08.001	Жыл басына қалдық (алдынғы салық кезеңінің 100.08.004 жолынан алынады)	
100.08.002	Филиал немесе өкілдіктің 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	
100.08.003	Филиал немесе өкілдіктің 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)	

2 310008 010009

нысан 100.09 бет 01

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 9-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	B БШК немесе ТМ БШК атауы	C Тұрғын өлкені коды	D БШК немесе оның бөлімшесінің тіркелгендігі (салықтық) туралығын нөмірі	E Қатысу үлесінің пайызбен көрсетілген мөлшері
000001	ЖИЫНЫ (жол тек жылдының жиыны бойынша толтырылады)			

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	F Валюта коды	G Шетелдік валютада салық салынғанға дейін қаржылық пайдасы (млрд, млн, тыс)	H Есепті кезеңнің дейінгі алдындағы екі кезеңде тұындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд, млн, тыс)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд, млн, тыс)
000001				

нысан 100.09 бет 03

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың жиынын көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А	1.1	1.2	1.3	1.4
№	Салық кодексінің 257-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (жүз мың, мың, тыс.)	Салық кодексінің 257-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (жүз мың, мың, тыс.)	Салық кодексінің 257-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (жүз мың, мың, тыс.)	Салық кодексінің 257-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (жүз мың, мың, тыс.)
000001				

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	E.5 Салық кодексінің 231-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында алған сомасы (жылд / млн / тыс.)	E.6 Салық кодексінің 231-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында алған сомасы (жылд / млн / тыс.)	E.7 Салық кодексінің 231-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында алған сомасы (жылд / млн / тыс.)	E.8 Салық кодексінің 231-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында алған сомасы (жылд / млн / тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2010009040005

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A №	E.9 Салық кодексінің 231-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында алған сомасы (жылд / млн / тыс.)	E.10 Салық кодексінің 231-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында алған сомасы (жылд / млн / тыс.)	J БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы активы мен залалдары есептелген қаржылық пайда (жылд / млн / тыс.)	E. шетел валютасында салық салынуға жатпайтын қаржылық пайда (жылд / млн / тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2010009050004

нысан 100.09 бет 06

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

A	L	M	N	O
№	Кіріске салынатын салыққа қатысты қаржылық пайда (жоғ. жан. тыс.)	Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы (жоғ. жан. тыс.)	Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы (жоғ. жан. тыс.)	Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы (жоғ. жан. тыс.)
000001				

нысан 100.10 бет. 01

КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС ҰЙЫМДАРҒА САЛЫҚ САЛУ

(Декларацияға 10-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Табыстар

Жол коды	Атауы	теңге	
100.10.001	Депозиттер бойынша сыйақылар		
100.10.002	Гранттар		
100.10.003	Кіру жарналары		
100.10.004	Мүшелік жарналар		
100.10.005	Кондоминиумға қатысушыларының жарналары		
100.10.006	Қайырымдылық көмек		
100.10.007	Демеушілік көмек		
100.10.008	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік		
100.10.009	Депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар жөніндегі сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі		
100.10.010	Мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алған табыстың сомасы		
100.10.011	Кірістердің барлығы (100.10.001-ден 100.10.010 бойынша сома)		
100.10.012	Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген өзге де кірістер		
100.10.013	Кірістердің жиыны (100.10.011 + 100.10.012)		

Бөлім. Шығыс

100.10.014	Коммерциялық емес ұйымдарды ұстау (100.10.014 I + 100.10.014 XXVI)	
I	Электр қуатына және жылу қуатына кеткен шығыстар	
II	Қаржылық қызмет көрсетулерге шығыстар	
III	Жалдау ақысына шығыстар	
IV	Көлік шығыстары	
V	Байланыс қызметтеріне жұмсалатын шығыстар	
VI	Аудиторлық (консультациялық) қызметтерге жұмсалатын шығыстар	
VII	Күзет қызметтеріне жұмсалған шығыстар	
VIII	Адвокаттық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар	
IX	Нотариалдық қызметтеріне жұмсалатын шығыстар	
X	Негізгі құралдарды жөндеуге жұмсалған шығыстар	
XI	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және есімақылар	
XII	МӘСҚ-на, ӘСМҚ-на аударымдар	
XIII	Айыппұлдар, есімпұлдар, тұраксыздық айыппұлы	
XIV	Сақтандыруға шығыстар	
XV	Жарнамаға шығыстар	
XVI	Өзге де шығыстар	
XVII	Еңбекақы төлеуге шығыстар	
XVIII	Әлеуметтік төлемдерге шығыстар	

2310010010004

БСН | | | | | | | | | | | | |

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл | | | |

Бөлім. Шығыстар

Жол коды	Атауы	
XIX	Іссапарлар шығыстары, барлығы, оның ішінде:	
A	Жол жүру шығыстары	
B	Тұрғын үй-жайларды жалдауға шығыстар	
C	ҚР шегінде іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар	
D	ҚР шегінен тыс іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар	
E	Кіру визасын ресімдегенде жүргізілген шығыстар	
XX	Өкілдік шығыстар	
XXI	Алдағы кезеңдердің шығыстары	
100.10.015	Іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу	
I	Съездер	
II	Конференциялар	
III	Форумдар	
IV	Жиналыстар	
V	Сайлаулар	
VI	Демонстрациялар	
VII	Көрмелер	
VIII	Митингілер, көшедегі шерулер, пикеттер, ереуілдер	
IX	Жария сөз сейлеулер	
X	Бұқаралық құлайға құлшылық ету, діни жоралар мен рәсімдер	
XI	Өзгелер	
100.10.016	Ақпараттық материалдарды даярлау және орналастыру	
100.10.017	Сыйақы	
100.10.018	Қайырымдылық көмек	
100.10.019	Демеушілік көмек	
100.10.020	Кіру жарналары	
100.10.021	Мүшелік жарналар	
100.10.022	Өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік	
100.10.023	Шығыстардың барлығы (100.10.014-тен 100.00.022 бойынша сома)	

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістерінің жалпы сомасындағы үлес салмағы негізге алына отырып шегерімді есептеу

100.10.024	Кірістердің жалпы сомасындағы басқа кірістің үлес салмағы (100.10.012 / 100.10.013)	,
100.10.025	Шығыстардың жиыны (100.00.021 I+100.10.023)	
100.10.026	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.10.025 x 100.10.024)	

Бөлім. Салық кодексінің 289 бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың және басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстардың бөлек есепке алынуын көздейтін салықтық есепке алу деректері негізінде шегерімді есептеу

100.10.027	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың барлығы (100.00.040 I)	

2 310010 020003

нысан 100.11 бет 01

Алдындағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК
(Декларацияға 11-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	B Заңды тұлғаның БСН-і және тұлғаның ЖСН-і	C Резиденттік елінің коды	D Резиденттік мәртебесіндегі резидент еместік туралы нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанының жиыны бойынша толтырылады)		

* Өтеусіз берілген берілген аударымдарды алу кезінде D және E бағандары толтырылмайды

Алдындағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК
(Декларацияға 11-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A №	E Өтеусіз алынған мүліктің түрі	F Мүліктің коды	G Құжаттың нөмірі мен күні (нөмірі / күні, айы, жылы сандармен)	H Өтеусіз алынған мүліктің сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - қайырымдылық көмек
2 - демеушілік көмек

3 - өтеусіз негізінде алынған (берілген) ақша және басқа да мүліктер

4 - мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақылар және кондоминиум қатысушыларының жарналары

нысан 100.11 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ӨТЕУСІЗ АЛЫНҒАН (БЕРІЛГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК

(Декларацияға 11-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

А №	1 Өтеусіз берілген мүліктің сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	

АХҚОда АЛЫНҒАН ТАБЫСТАР
(Декларацияға 12-к к Декларации)

Бөлім. Салық төлеуші туралыжалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылған салық кезеңі: жыл

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 3-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.001	Ислам банкінің банктік қызметтерін көрсету				
100.12.002	Қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсету				
100.12.003	Инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсету				
100.12.004	Брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсету				
100.12.005	Бірлескен актімен айқындалатын басқа да қаржылық қызметтер көрсетуден түсетін кірістер				
100.12.006	Қаржылық қызметтерді көрсетуден БАРЛЫҚ табыстар (100.12.001 бастап 100.12.005 аралығындағы сомма)				

Бөлім. «МФЦА туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. 4-т. қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден алынған ілеспе табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.007	Заң қызметтрін көрсетуден алынған кірістер				
100.12.008	Аудиторлық қызметтерді көрсетуден алған кірістері				
100.12.009	Бухгалтерлік қызметтерді көрсетуден алған кірістері				
100.12.010	Консалтингтік қызметтерді көрсетуден алған кірістері				
100.12.011	Ілеспе қызметтер көрсетуден алынған БАРЛЫҚ табыстар (100.12.007 бастап 100.12.010 аралығындағы сомма)				

Бөлім. «АХҚО туралы»ҚР Конституциялық заңының 6-б. 7-т. сәйкес қызмет көрсетуден түскен табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.012	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 7-б. 6-т. сәйкес салық салудан босатылатын кірістер				

Бөлім. АХҚО туралы ҚР Конституциялық заңының 6-б. 2-т. көзделген орталық органдарының және олардың ұйымдарының табыстары

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.013	АХҚО туралы ҚР Конституциялық заңының 6-б. 2-т. көзделген орталық органдарының және олардың ұйымдарының табыстары				

Бөлім. «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б. сәйкес салық салудан босатылатын БАРЛЫҚ табыстар

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
100.12.014	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңының 6-б сәйкес салық салудан босатылатын табыстардың БАРЛЫҒЫ (100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012 + 100.12.013)				

нысан 100.13 бет 01

САЛЫҚ КОДЕКСІНІҢ 223-БАБЫНЫҢ 6) ТАРМАҚШАСЫНДА АЙҚЫНДАЛҒАН САЛЫҚ САЛУ ОБЪЕКТІЛЕРІ БОЙЫНША КІРІСТЕР
(Декларацияға 13-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылған салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық кодексінің 223-бабының 6) тармақшасына сәйкес айқындалған салық салу объектілері бойынша

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.13.001	Мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды өткізу кезеңдегі құн өсімі (мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды өткізуден болатын залалдарға азайтылған)				
100.13.002	Салық кодексінің 279-бабына сәйкес айқындалған, бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша кірістер (бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша залалдар сомасына азайтылған)				
100.13.003	Бір жылға дейінгі мерзімге жасылған репо операциялары бойынша сыйақылар (бір жылға дейінгі мерзімге жасасылған репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі шығыстар сомасына азайтылған)				
100.13.004	Мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар				
100.13.005	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде бір жылға дейінгі мерзімге орналыстырылған салымдар (депозиттер) бойынша сыйақылар				

Бөлім. Салық кодексінің 223-бабының 6) тармақшасында көрсетілген салық салу объектілері бойынша кірістер бойынша салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.13.006	КТС ставкасы (%)				
100.13.007	Мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды өткізу кезеңдегі құн өсімінен (мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды өткізуден болатын залалдарға азайтылған) есептелген КТС				
100.13.008	Салық кодексінің 279-бабына сәйкес айқындалған, бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша кірістер (бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша залалдар сомасына азайтылған) есептелген КТС				
100.13.009	Бір жылға дейінгі мерзімге жасылған репо операциялары бойынша сыйақылар бойынша (бір жылға дейінгі мерзімге жасасылған репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі шығыстар сомасына азайтылған) есептелген КТС				
100.13.010	Мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар бойынша есептелген КТС				
100.13.011	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде бір жылға дейінгі мерзімге орналыстырылған салымдар (депозиттер) бойынша сыйақылар бойынша есептелген КТС				
100.13.012	Барлығы есептелген КТС (100.13.007+100.13.008+100.13.009+100.13.010+100.13.011)				

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
120-қосымша

"Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 120-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер.

1. Осы "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) Қазақстан Республикасының Кодексіне сәйкес әзірленді және корпоративтік табыс салығын (бұдан әрі – КТС) есептеуге арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация" салық есептілігінің нысанын (бұдан әрі – нысан) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны:

мемлекеттік органдар;

орта білім берудің мемлекеттік мектептері;

110.00 немесе 150.00-нысандар бойынша декларацияны толтыратын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметті жүзеге асыратын резидент-заңды тұлғалар, бейрезидент-заңды тұлғалар жасайды.

2. Декларация декларацияның өзінен (100.00-нысан) және салық міндеттемені есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (100.01-100.13-ге дейінгі нысандар) тұрады.

Ескерту. 2-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 08.12.2025 № 753 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

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 жасалады.

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 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларация Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қағаз және (немесе) электронды жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) .

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

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

13-1. Аталған нысан 2025 жылғы 1 қаңтардан бастап 31 желтоқсанды қоса алғанда туындайтын құқықтық қатынастарға қолданылатын нысанға 13-қосымшаны қоспағанда , 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 08.12.2025 № 753 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (100.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН);

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

3) салық төлеушінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салықтық міндеттемені сенімгерлік басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлік басқарушы-заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары:

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

А – сенімгерлік басқару;

В – сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес салық төлеушінің санаты:

А торкөзі Конституциялық заңға сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығы (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы белгіленеді;

В торкөзі Конституциялық заңға сәйкес орталық органы және олардың ұйымдары белгіленеді;

8) осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес валюта коды;

9) табыс етілген қосымшалар:

салық төлеуші декларацияға табыс еткен қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

10) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент-салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі белгілейді;

11) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолда бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

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

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

15. "Жалпы жылдық табыс" деген бөлімде:

1) 100.00.001-жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалған сатудан түскен кірістердің сомасы, оның ішінде:

100.00.001-жолда несие (қарыз, микрокредит), репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 II-жолда мүлікті қаржы лизингіне бергені үшін сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 III-жолда роялти түріндегі кіріс көрсетіледі;

100.00.001 IV-жолда мүлікті жалға беруден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.00.002-жолда Салық кодексінің 300-бабының ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалған құн өсімінен түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.003-жолда Салық кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалған міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.004-жолда Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.005-жолда Салық кодексінің 231-бабына сәйкес айқындалатын сақтандыру және қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымынан алынған кіріс көрсетіледі;

6) 100.00.006-жолда Салық кодексінің 232-бабына сәйкес айқындалатын құрылған провизиялар (резервтер) мөлшерлерінің кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.006 I-жолын қамтиды:

100.00.006 I-жолда Салық кодексінің 232-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалған провизиялардың (резервтердің) кемуінен кірістің сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007-жолда 100.00.007 I және 100.00.007 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 I-жолда сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

100.00.007 II-жолда берілген талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын беруден түскен кіріс көрсетіледі;

8) 100.00.008-жолда Салық кодексінің 234-бабына сәйкес тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс көрсетіледі;

9) 100.00.009-жолда Салық кодексінің 237-бабына сәйкес айқындалған бұрын жасалған шегерімдер бойынша алынған өтемақы көрсетіледі;

10) 100.00.010-жолда Салық кодексінің 238-бабына сәйкес айқындалған алынған өтеусіз мүлік түріндегі кіріс көрсетіледі;

11) 100.00.011-жолда Салық кодексінің 239-бабына сәйкес айқындалған әлеуметтік сала объектілерді пайдаланудан алынған кіріс көрсетіледі;

12) 100.00.012-жолда Салық кодексінің 240-бабына сәйкес айқындалған кәсіпорынның мүліктік кешен ретінде сатудан түскен кірісі (залал) көрсетіледі;

13) 100.00.013-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген коммерциялық емес ұйымның кірістері көрсетіледі;

14) 100.00.014-жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табыске енгізілген салық төлеушінің өзге де кірістерінің сомасы көрсетіледі, 100.00.001-100.00.013 жолдарында көрсетілмегендер;

15) жолда 100.00.0014 I -ден 100.00.014 V -ке дейінгі жолдарды қосу жолымен айқындалатын жылдық жылдық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі;

16) 100.00.015 жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі, 100.00.001 бастап 100.00.014 дейінгі жиынтық көрсетіледі;

16. "Жалпы жылдық табысты түзету" деген бөлімде:

1) 100.00.016-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

2) 100.00.016 I – 100.00.016 V Салық кодексінің ережелеріне сәйкес оған жиынтық табыс салығын түзету жүргізіледі, сонымен қатар осындай түзету сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.017-жолда Салық кодексінің 241-бабының 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

4) 100.00.018-жолда түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі (100.00.015-100.00.016 + немесе - 100.00.017).

17. "Шегерімдер" деген бөлімде:

1) Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызылатын өткізілген (қолданылған) тауарлардың, сатып алынған жұмыстар мен қызметтердің өзіндік құны көрсетіледі. 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX ретінде айқындалады;

100.00.019 I-жолда қорлардың салық кезеңінің басына баланстық құны көрсетіледі. Аталған жол салық кезеңінің басына жасалған бухгалтерлік баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Бастапқы декларацияны тапсырып отырған салық төлеушіде салық кезеңінің басына қорлар болмауы мүмкін.

100.00.019 II-жол салық кезеңінің соңына жасалған бухгалтерлік баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің барысында тарату

декларациясын тапсырып отырған салық төлеушіде 100.00.019 II-жол тарату балансының деректерінің негізінде толтырылады.

100.00.019 III-жолда:

салық кезеңінің ішінде келіп түскен қорларды, оның ішінде сатып, тегін, бірігу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде алынған, жарғылық капиталға салым ретінде алынған, сондай-ақ өзге де негіздememен келіп түскен;

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

100.00.019 III A бастап 100.00.019 III H дейінгі (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H) жолдарының мәндерін қосумен айқындалады:

100.00.019 III A-жолда жолда салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 III B-жолда қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III C-жолда жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III D-жолда консультация қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III E-жолда маркетинг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III F-жолда дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.019 III G-жолда инжиниринг қызметтердің құны көрсетіледі;

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

100.00.019 IV-жолда шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген кірістері мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

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

100.00.019 VI-жолда тіркелген активтер, жалға алынған негізгі құралдар, преференция объектілері бойынша кейінгі шығыстар болып танылған жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 VII-жолда тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын, активтердің бастапқы құнына енетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.019 VIII-жолда 100.00.019 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда , Салық кодексінің 264-бабы 1) – 20) тармақшаларының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны, оның ішінде қорлардың табиғи кемуі бойынша шығыстардың сомасы Салық кодексінің 242-

бабы 5-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызуға жатпайтын шығыстардың сомасы көрсетіледі. Бұдан басқа, осы жол бойынша декларацияның 100.00.019 – 100.00.027-жолдары бойынша шегерімдерге жатқызылуы тиіс қорлардың өзіндік құны көрсетіледі.

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

2) 100.00.020-жолда Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыптар (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.021-жолда Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.022-жолда Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын, "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі - Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары (ЖМЗЖ) аударылған, төленген сомасы, Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімдерге жатқызылған, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерімнің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.023-жолда Салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалған сыйақылар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.024-жолда Салық кодексінің 245-бабына сәйкес айқындалған өкілдік шығыстардың шегерім сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.025-жолда Салық кодексінің 248-бабына сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі.

8) 100.00.026-жолда Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273 -баптарына сәйкес айқындалған тіркелген активтер мен негізгі құралдар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.02.011 және 100.02.012-жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 100.00.027-жолда:

Салық кодексінің 274, 275 және 276-баптарына сәйкес айқындалған;

тіркелген активтердің инвестициялық жобасы шеңберінде пайдалануға енгізілген құнының бір бөлігі түрінде Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексіне сәйкес 2009 жылғы 1 қаңтарға дейін инвестициялар бойынша мемлекеттік уәкілетті органмен жасасқан келісімшарттар бойынша инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

10) 100.00.028-жолда Салық кодексінің 250-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстар сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.028 I-жолда басқа банктерде орналастырылған, корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттер көрсетіледі;

100.00.028 II-жолда басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттерге (қаржы лизингін қоспағанда) көрсетіледі;

100.00.028 III-жолда құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек көрсетіледі;

100.00.028 IV-жолда жабылмаған аккредитивтерге, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелер көрсетіледі;

11) 100.00.029-жолда Салық кодексінің 249-бабына сәйкес сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының шегерімдері көрсетіледі;

12) 100.00.030-жолда Салық кодексінің 251-бабына сәйкес Қайта сақтандыру активтерін азайту бойынша шегерім көрсетіледі;

13) 100.00.031-жолда Салық кодексінің 253-бабына сәйкес қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының шегерімдері көрсетіледі;

14) 100.00.032-жолда Салық кодексінің 254-бабына сәйкес ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім көрсетіледі;

15) 100.00.033-жолда Салық кодексінің 256-бабына сәйкес кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру көрсетіледі;

16) 100.00.034 жолында Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъктерінің мүшелік жарналары шегерімі көрсетіледі;

17) 100.00.035-жолда Салық кодексінің 262-бабына сәйкес теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру көрсетіледі;

18) 100.00.036-жолда Салық кодексінің 263-бабына сәйкес салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі көрсетіледі;

19) 100.00.037-жолда Салық кодексінің 244-бабына сәйкес іссапарлар бойынша өтемақы сомаларының шерегімдері көрсетіледі;

20) 100.00.038-жолда Салық кодексінің 247-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді талаптар көрсетіледі;

21) 100.00.039-жолда Салық кодексіне сәйкес шегерімдерге жатқызылатын басқа да шығындар сомасы көрсетіледі;

22) 100.00.040-жолда шегерімдердің қорытынды сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының немесе 100.00.040 II, немесе 100.00.040 III, немесе 100.00.040 IV жолының мәні көшіріледі. Егер 100.00.040 II жол толтырылса, 100.00.026 I жолдың мәні көшіріледі.

100.00.040 I-жолда 100.00.019 бастап 100.00.039 дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

Коммерциялық емес ұйымдар бөлек салықтық есепке алуды жүргізетін 100.00.019 – 100.00.039-жолдарда жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістер бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.00.040 II-жолда коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің 289-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.10.026-жолы көшіріледі;

100.00.040 III-жолда Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекеме(-лері)сі бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.00.040 I жолының және 100.05-нысанның К бағанының қорытынды мәнінің айырмасы ретінде айқындалады;

100.00.040 IV-жолда АХҚО қатысушылары шегерімге жатқызуға тиіс барлық шығындар көрсетіледі.

18. "Салық кодексіне сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" деген бөлімде:

100.00.041-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын, кірістер мен шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі. 100.00.041 I және 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады:

100.00.041 I жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.041 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

19. "Трансферттік баға белгілеу туралы" 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету":

100.00.042-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.043-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

20. "Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 100.00.044-жолда салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 – 100.00.043) ретінде айқындалады;

2) 100.00.045-жолда резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының Ғ бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 100.00.045-жол анықтамалық сипатқа ие;

3) 100.00.046-жолда салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

100.00.046 I-жолда Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына сәйкес халықаралық келісімшарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кіріс көрсетіледі;

100.00.046 II-жолда "АХҚО туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кіріс (100.12.014) көрсетіледі;

4) 100.00.047-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін ескере отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 100.00.047-жол 100.00.044 – 100.00.046 айқындалады;

5) 100.00.048-жолда Бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) Салық кодексінің 297-бабына сәйкес айқындалған жиынтық пайдасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының L бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.048 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

100.00.048 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.049 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 100.00.048 I және 100.00.054 I жолдарының айырмасы (100.00.048 I - 100.00.054 I) ретінде анықталады. Егер 100.00.054 I жолы 100.00.048 I жолынан артық болса, 100.00.049 жолында нөлді көрсету қажет;

7) 100.00.050-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шығын көрсетіледі;

8) 100.00.051-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуі тиіс шығын көрсетіледі. Егер 100.00.047-жолда теріс мән болса, 100.00.051-жол 100.00.047, 100.00.050-жолдарының және 100.02.008 I жолының модулінің сомасы ретінде айқындалады. Егер 100.00.047-жолда оң мән болса, 100.00.051-жолына 100.00.050 және 100.02.008 I жолдарының сомасы көшіріледі;

100.00.051 A-жолда Салық кодексінің 300-бабының 1-тармағында көрсетілген аударылған шығындарды қоспағанда, Салық кодексінің 300-бабына сәйкес жүргізілу тиіс шығындардың сомасын көрсетіледі;

100.00.051 A I-100.00.051 A V-жолдарында шығындарды аудару жүзеге асырылатын Салық кодексінің ережесін, сондай-ақ осындай аударылған шығындардың сомасын көрсетіледі;

9) 100.00.052-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін азайту сомасы көрсетіледі.

100.00.052 A-жолда Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес шығындар бойынша салық салынатын кірісті азайту сомасын көрсетіледі.

100.00.052 А I – 100.00.052 А V-жолдарында Салық кодексінің ережелерін көрсетеді , соған сәйкес шығындар бойынша салық салынатын табыстың азаюы, сондай-ақ осындай төмендету мөлшері көрсетіледі;

100.00.052 В-жолда Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес кірістер үшін салық салынатын табыстарды азайту сомасын көрсетіледі;

100.00.052 В I – 100.00.052 В V-жолдарында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес, оған сәйкес кірістерге салық салынатын табыстардың азаюы жүзеге асырылады, сондай-ақ осындай төмендету мөлшері көрсетіледі

10) 100.00.053-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.00.047 және 100.00.052-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.00.047-100.00.052). Егер 100.00.052-жол 100.00.047-жолдан артық болса, 100.00.053-жолда нөл көрсетіледі;

11) 100.00.054-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

100.00.054 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

12) 100.00.055-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдарды есепке ала отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі. Сонымен бірге 100.00.055 жолын анықтау кезінде Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінің белгілі бір бөлігі бойынша шығындар есепке алынбайды.

21. "Салықтық міндеттеменің есебі" деген бөлімде:

1) 100.00.056-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.056-жол толтырылмайды;

2) 100.00.057-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.056-жолдарының (100.00.055 х 100.00.056) туындысы ретінде айқындалады. Егер салық төлеуші 20 және 10 % мөлшеріндегі ставкаларды бір мезгілде қолданатын болса, онда 100.00.058-жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде айқындалған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.058-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі ішінде есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.00.058-жолда нөл көрсетіледі;

100.00.058 I-жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс

салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.05-нысанының I бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 II-жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.09-нысанының О бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.058 III-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 IV-жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 V-жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.058 VI-жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.059-жолда азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.058 – 100.00.059 I ретінде айқындалады.

100.00.059 A I-жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС азайту сомасы көрсетіледі;

100.00.059 A I – 100.00.059 A V-жолдарында Салық кодексінің ережеріне сәйкес, салық кезеңіне КТС төмендету, сондай-ақ осындай төмендету сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.060-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент-заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. 100.00.055 және 100.00.057-жолдарының (100.00.055 – 100.00.057) айырмасы ретінде айқындалады;

6) 100.00.061-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 I-жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі;

100.00.061 II-жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС ставкасы көрсетіледі;

100.00.061 III-жол егер 100.00.061 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.00.061 IV-жол егер 100.00.062 II жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Аталған жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

7) 100.00.062-жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі.

100.00.059 + 100.00.061 I + 100.13.012 немесе 100.00.062 II + 100.00.064 + 100.13.012 жолдары ретінде айқындалады.

8) 100.00.063 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.00.055 х 100.00.056 жолдарының көбейтіндісі (100.00.049 х 100.00.056) ретінде анықталады;

9) 100.00.064 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.00.048 II х 100.00.056 жолдарының көбейтіндісі (100.00.048 II х 100.00.056) ретінде анықталады;

10) 100.00.065 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.063 және 100.00.058 II жолдарының айырмасы (100.00.063 – 100.00.058 II) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.065 жолында нөл көрсетіледі.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 08.12.2025 № 753 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. Салық есебін бөлек жүргізуге міндетті салық төлеуші Салық кодексінде көзделген жағдайларда жалпы бөлек салықтық есеп деректері негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (100.00-нысан) және оған қосымшаларды (100.06-нысаннан басқа, 100.01 – 100.11-нысандар) толтырады, егер мұндай формулалар 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 100.06.012-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.

100.06.015-жолы бойынша мәндер 100.00.030-жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте, 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.030-жолы толтырылмайды.

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 100.06.019-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.034-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 100.06.023-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.038-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039-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 100.006.024 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 III жолда көрсетіледі.

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

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

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

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.025 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.026-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.041-жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.027 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.042 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.042 III, 100.00.042 IV жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.028-жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.043-жолда көрсетіледі.

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

Салық кодексінің 194-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасын есептеу, төлеу немесе ұстау, сондай-ақ мүлікті сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлік басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы үшін салықтық нысандарды жасау және табыс ету жөніндегі салықтық міндеттемесі жүктелген жағдайда, және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша салық есебін бөлек жүргізуді жүзеге асыратын, өз қызметін және қызметін мүлікті сенімгерлік басқару

шарты шеңберінде жүзеге асыратын сенімгерлік басқарушы – салық төлеуші 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 мәні қолданбайды.

23. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" деген ашықжолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақтары қағаз жеткізгіште декларацияны қабылдаған, мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша қосылған құн салығын төлеуші болып санамайтын салық төлеушілердің шығыстары – 100.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Осы 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.

25. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің бизнес-сәйкестендіру нөмірі/жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес бейрезидент-контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында бейрезидент-контрагенттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Баған C бағанында резиденттік елінің коды көрсетілген кезде толтырылады;

5) E бағанында шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:

1 – қаржы қызметтері;

2 – жарнамалық қызметтер;

3 – консультациялық қызметтер;

4 – маркетингтік қызметтер;

5 – дизайнерлік қызметтер;

6 – инжинирингтік қызметтер;

7 – өзге;

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

7) G бағанында қызмет түрлерінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте:

"1" – егер шығындар (шығыстар) тек салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"2" – егер шығындар (шығыстар) тек салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызметті жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде;

"3" – егер шығындар (шығыстар) салық салуы Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және701-баптарына сәйкес салық салудың жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асатын қызмет пен арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асатын қызмет арасында бөлуге жатса;

"4" – егер шығындар (шығыстар) шегерімдерге жатпаса белгіленеді.

4-тарау. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер – 100.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Осы нысан Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.

27. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" деген бөлімде:

1) 100.02.001-жолда салық кезеңінің 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 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына I топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 IV жолда Салық кодексінің 267бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 100.02.002-жолда салық кезеңінде келіп түскен 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 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен I топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 II жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 III жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 IV жолда Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын келіп түскен IV топтың тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

3) 100.02.003 жолда 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 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 II жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 III жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 IV жолда Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 100.02.004-жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.004 I-ден 100.02.004 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.004 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 IV жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.02.005-жолда салық кезеңінің соңына 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 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтерінің кіші топтарының құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі;

100.02.005 II жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 III жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.005 IV жолда Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалатын салық кезеңінің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімі көрсетіледі;

6) 100.02.006-жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.006 I-ден 100.02.006 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.006 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелінген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 100.02.007-жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық

аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.007 I-ден 100.02.007 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.007 I жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес I топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 II жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес II топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 III жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес III топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 IV жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның қосарлы нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.02.008-жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.008 I-ден 100.02.008 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.008 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.008 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-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 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем топтың (кіші топтың) балансының мәні, сондай-ақ 150-айлық есептік

көрсеткіштің бірнеше мөлшерінен аспайтын топтың (кіші топтың) балансының мәні көрсетіледі. 100.02.009 I-ден 100.02.009 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.009 I жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.009 II жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 III жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 IV жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 100.02.010-жолда жұмыскерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.010 I-ден 100.02.010 IV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.010 I жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 II жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 III жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі:

100.02.010 IV жолда Салық кодексінің 272-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 IIIтоптың 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 IVтоптың 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 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

5-тарау. Бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары – 100.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Осы нысан Салық кодексінің 662, 663, 664 және 665-баптарына сәйкес шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуды болдырмау және табысқа немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтаруға жол бермеу туралы туралы халықаралық шарттың (бұдан әрі – халықаралық шарт) ережелерін қолданылатын тұрақты мекеме арқылы қызметін Қазақстан Республикасында жүзеге асыратын бейрезидент толтырады.

29. "Қосымша ақпарат" деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің 662-бабына сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

A торкөзі егер барабар бөлу әдісі қолданылса белгіленеді;

B торкөзі егер тікелей (тура) жатқызу әдісі қолданылса белгіленеді;

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

A торкөзі, егер Салық кодексінің 663-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса белгіленеді;

B торкөзі, егер Салық кодексінің 663-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 52-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 664-бабына сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициент(тер)інің мөлшері белгіленеді.

30. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) С бағанында бейрезидент - салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланған жағдайда;

4) D бағанында бейрезидент-заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

5) Е бағанында бейрезидент-салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. Оны есепке ала отырып СКТК пайдаланлған жағдайда;

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 4С жолда немесе формула бойынша 4С, 4D, 4Е жолдарының сомасының 3-ке қатынасы ((4С + 4D + 4Е)/3) ретінде айқындалатын бейрезиденттің салыстырмалы көрсеткіштеріне қатынасын білдіреді. Есептік көрсеткіштерді айқындау кезінде мыңдық үлестер көрсетіледі;

7) G бағанында бейрезиденттің басқарушылық және жалпы әкімшілік, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметтен шығыстарының сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында G бағанында көрсетілген шығындарды есепке ала отырып, салық төлеуші шығынының жалпы сомасы көрсетіледі.

6-тарау. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс – 100.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Осы нысан Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кірісті айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық

шартта Салық кодекстегіден өзгеше қағидалар белгіленсе, онда Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың қағидалары қолданылады.

32. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында оған сәйкес кіріске қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың 53-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

7-тарау. Төленген шетелдік салық пен есепке жатқызу сомасынан шетелдік көздерден алынған кірістер – 100.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

33. Осы нысан шетелдік көздерден алынған кірістерін, оның ішінде Салық кодексінің 225 – 240-баптарына сәйкес салық салу жеңілдіктері бар елдердегі көздерден алынған кірістерін, сондай-ақ төленген шетелдік салықтағы және оларды есепке жатқызу сомаларын анықтауға арналған.

34. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Осы бағанда кірісті төлейтін (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен кіріс есептелген жағдайда) бейрезиденттің резиденттік елінің коды, не кіріс көзі – елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен кіріс алған жағдайда) көрсетіледі.

3) С бағанында осы Қағидалардың 50-тармағы 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден резидент - салық төлеуші есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте түрлі кіріс түрлерін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекет көздерінен есептелген кірістердің әрбір түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанда осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер резидент-салық төлеуші есепті салық кезеңінде кірістерді түрлі валютамен есептеген жағдайда, онда бұл бағанда әрбір валюта бойынша есептелген кіріс сомасы жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында шет мемлекеттердегі көздерден түскен кірістер сомасы Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жататын есепті салық кезеңі ішінде резидент-салық төлеуші есептеген, оған:

шет мемлекетте тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекетте тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер,

жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, осы тармақта көрсетілген кірістерді қоса, шетел валютада көрсетіледі.

Егер резидент - салық төлеуші бір шет мемлекеттен бірнеше көздерден бір валютамен кірістің бір түрін есептеген жағдайда, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте есептелген осындай кіріс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген E бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында, соның ішінде жеңілдікті салық салынатын мемлекеттегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген, Салық кодексінің 225-240-баптарына сәйкес есептелген, осындай кірістерді қоса, шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен есептелген кірістің шетел валютасындағы сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында операция жасалынған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған, валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген G бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында Салық кодексінің 303-бабы 1-3-тармақтарының ережелеріне сәйкес есептелген, Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызуға жататын шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістермен шетелдік кіріс салығының сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік кіріс салығының есепке жатқызылған сомасының мөлшері мынадай шамалардан тұратын:

резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден шет мемлекетте іс жүзінде төленген шетелдік кіріс салығы сомасының;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын шетелдік кіріс салығы сомасының;

Салық кодексінің 313-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша Қазақстан Республикасында есептелген, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден корпоративтік табыс салығы сомасының ең азын білдіреді.

10) J бағанында тұрақты мекеме арқылы шет мемлекетте қызметтен резидент-салық төлеуші көтерген Салық кодексінің 242-273-баптарына сәйкес шегерулер мен есептеулерге жатқызылған шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

11) К бағанында резидент-салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемелердің шегерімдеріне жататын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

"2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" кірістері түрлерінің кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының қорытынды мәні 100.00.001-жолына көшіріледі.

"2060" кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.002-жолына көшіріледі.

кірістер түрлерінің өзге де кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолының қорытынды мәні 100.00.004-жолына көшіріледі.

F бағанының қорытынды мәні 100.00.045-жолына көшіріледі.

I бағанының қорытынды мәні 100.00.0 058 I-жолына көшіріледі.

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

35. Осы нысан бөлінетін санаттар бойынша КТС есептеу жөніндегі, Салық кодексінде көзделген жағдайларда салықтық есепті бөлек жүргізу қарастырылған салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке;

2) оған сәйкес сенімгерлік басқарушыға КТС бойынша есептеу, төлеу және салық есептілігін табыс ету міндеттемесі жүктелген сенімгерлік басқару шарты бойынша қызметі жүзеге асырылған жағдайда – сенімгерлік басқару жөніндегі қызмет бойынша сенімгерлік басқарудың әрбір шарты жеке немесе мүлікті және өзге де қызметті сенімгерлік басқаруда туындайтын өзге де жағдайларда жүзеге асырылады.

3-жолда бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлеріне сәйкес келетін торкөзі белгіленеді:

1-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша КТС есептеумен, Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

3-белгі – оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте КТС салуға жататын қызмет түрлері;

4-белгі – оларды жүзеге асырудан кірістері Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салуға жататын қызмет түрлері.

4–жолда бөлек есепке алынға тиіс қызметтің мәнін жүргізу көрсетіледі:

1 – бірлескен қызмет бойынша;

2 – сенімгерлік басқару бойынша;

3 – Салық кодексінің 289-бабының 2-тармағында айқындалған коммерциялық емес ұйымның кірістері бойынша;

4 – Салық кодексінің 292-бабының 1 тармағында айқындалған ҚР Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға мамандандатын ұйымдардың кірістері бойынша;

5 – ҚР халықаралық кеме тізілімінде тіркелген теңіз кемесімен жүк тасымалдау бойынша;

6 – Тауарлардың электрондық саудасы бойынша;

7 – ҚР Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмді көрсету қызметі бойынша;

8 – ҚР Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмнің құқық иеленушісі болып табылатын ұйымның қызметі бойынша;

9 – "Астана Хаб" халықаралық технологиялық паркіне қатысушының қызметі бойынша;

10 – арнайы экономикалық аймақтың аумағында жүзеге асырылатынқызметтің басым түрлері бойынша;

11 – инвестициялық келісімшарт шеңінде басым қызмет түрлері бойынша;

12 – салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын қызмет бойынша.

36. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 100.06.001-жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

100.06.001 I жолда Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

2) 100.06.002-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 100.06.003-жолда Салық кодексінің 241-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 мәні оң болған кезде) немесе 100.06.003-жолына азайтылған (егер бұл жолдың мәні теріс болған кезде) (100.06.001 – 100.06.002) + (–) 100.06.003) түзетуді 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 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланылған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің өзіндік құны көрсетіледі;

100.06.005 II жолда Салық кодексінің 265-273-баптарына сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы;

6) 100.06.006-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.06.007 II жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

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

9) 100.06.009-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес жүргізілетін, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

10) 100.06.010-жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 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 Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. 100.06.011-жол анықтамалық сипатқа ие;

12) 100.06.012-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы, оның ішінде:

100.06.012 I-жолда халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс;

100.06.012 II жолда Конституциялық заңға сәйкес босатылған кіріс көрсетіледі;

3) 100.06.013-жолда халықаралық салық салу ерекшелігін есепке ала отырып, салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.06.013-жолы 100.06.012-жолын алып тастаумен (100.06.010 – 100.06.012), 100.06.010 – жолының айырмасы ретінде айқындалады;

14) 100.06.014-жолда БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы Салық кодексінің 297-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған;

100.00.014 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

100.00.014 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

15) 100.06.015 жолында ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 100.06.014 I және 100.06.020 I жолдарының

айырмасы (100.06.014 I - 100.00.020 I) ретінде анықталады. Егер 100.06.020 I жолы 100.06.014 I жолынан артық болса, 100.06.015 жолында нөлді көрсету қажет;

16) 100.06.016-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден шығындар көрсетіледі;

17) 100.06.017-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына бірінші бөлігіне сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Бұл жол 100.02.008 I жолын есепке ала отырып, толтырылады;

18) 100.06.018-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салу кірісін кеміту сомасы көрсетіледі;

19) 100.06.019-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайту ескерілген салық салынатын кіріс көрсетіледі. 100.06.013 және 100.06.018-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.013 - 100.06.018). Егер 100.06.018-жолы 100.06.013-жолынан артық болса, 100.06.019-жолда нөл көрсетіледі;

20) 100.06.020-жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

100.06.020 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар көрсетіледі;

21) 100.06.021-жолда көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Сонымен бірге 100.00.055 жолын анықтау кезінде Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінің белгілі бір бөлігі бойынша шығындар есепке алынбайды. Егер 100.06.019-жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. Осы жол 100.06.019 және 100.06.020-жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (100.06.019 - 100.06.020). Егер 100.06.020-жолы 100.06.019-жолынан артық болса, 100.06.021-жолда нөл көрсетіледі;

22) 100.06.022-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызда көрсетіледі;

23) 100.06.023-жолда салық салынатын кірістің КТС сомасы көрсетіледі, 100.06.021 және 100.06.022-жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

24) 100.06.024 I жолда Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында КТС төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген кіріске салықтардың немесе резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге соған ұқсас кіріс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

100.06.024 II жолда Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ың қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.024 III жолда Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 IV жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес көшірілген КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 V жолда бюджетке төленуі тиіс КТС сомасына кемітілетін, Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес сыйақы түріндегі кірістен салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VI жолда Салық кодексінің 653-бабына сәйкес кірістің төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

100.06.024 VII жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына немесе 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден БШК-ның кірісінен немесе салық салынатын кірісінен салық кезеңінде Қазақстан Республикасының төлем көзінен ұсталған КТС сомасы көрсетіледі;

25) 100.06.025-жолда салықтық міндеттемені кемітуді есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.024 – 100.06.025 I ретінде айқындалады;

100.06.025I жолда Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін КТС кемітілген сомасы көрсетіледі;

26) 100.06.026-жолда Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен бейрезидент - заңды тұлғаның таза кірісі көрсетіледі. Аталған жол 100.06.021 және 100.06.023-жолдарының (100.06.021 – 100.06.023) айырмасы ретінде айқындалады;

27) 100.06.027-жолда таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі:

100.06.027 I жолда Салық кодексінің 302-бабы 2 және 3-тармақтарына және Салық кодексінің 303-бабына сәйкес КТС есебіне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 652-бабы 1-тармағына сәйкес 15 пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі (100.06.026 х 15%).

100.06.027 II жолда халықаралық шартта көзделген мөлшерлеме бойынша Салық кодексінің 670-бабына сәйкес есептелген таза кіріске КТС сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске КТС қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза кіріске КТС мөлшерлемесі көрсетіледі;

100.06.027 III жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Осы жолда осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.06.027 IV жол егер 100.06.027 II жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

28) 100.06.028-жолда азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, есептелген КТС жиынтық сомасы көрсетіледі. Осы жол 100.06.025 + 100.06.027 I немесе 100.06.027 II + 100.06.030 ретінде айқындалады;

29) 100.06.029 жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.06.015 және 100.06.022 жолдарының көбейтіндісі (100.06.015 х 100.06.022) ретінде анықталады;

30) 100.06.030 жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС көрсетіледі. 100.06.014 II және 100.06.022 жолдарының көбейтіндісі (100.06.014 II х 100.06.022) ретінде анықталады;

31) 100.06.031 жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-нің КТС сомасы көрсетіледі. 100.06.029 және 100.06.024 II жолдарының айырмасы (100.06.029 – 100.00.024 II) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.031 жолында нөл көрсетіледі.

9-тарау. Жылдық қаржылық есептіліктің құрамдауыштары туралы мәліметтер – 100.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

37. Осы нысанды халықаралық стандарттарға және бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған бухгалтерлік есептің деректері негізінде (осы Қағидалардың 1-тармағы төртінші абзацында көрсетілген жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда) салық төлеуші толтырады.

10-тарау. Филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент – заңды тұлғадан алынған активтер – 100.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

38. Осы нысан филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін, бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активтердің кірісін және шығысын көрсетуге арналған.

39. "Жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) 1-бағанда Қазақстан Республикасындағы бейрезидент - заңды тұлғаның филиалының немесе өкілдіктің БСН көрсетіледі;

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

"Активтер" деген бөлімде:

1) 100.08.01-жолда алдыңғы салық кезеңіндегі 100.08-нысанының 100.08.004-жолынан деректерді көшіру жолымен пайдаланылмаған активтердің қалдығы көрсетіледі;

2) 100.08.002-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активтердің сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

3) 100.08.002 А жолда ақшалай қаражаттың сомасы;

4) 100.08.002 В жолда негізгі құралдардың құны;

5) 100.08.002 С жолда материалдық емес активтердің құны;

6) 100.08.002 D жолда басқа да активтердің құны.

"Активтер бойынша шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.08.003-жолда филиалдың немесе өкілдіктің қызметін қамтамасыз ету үшін бейрезидент заңды тұлғадан алынған активтердің пайдаланған сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

2) 100.08.003 A жолда еңбекақыны төлеу шығыстары;

3) 100.08.003 B жолда жалға алу төлемақы шығыстары;

4) 100.08.003 C жолда негізгі құралдарды сатып алуға шығыстар;

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

6) 100.08.003 E жолда басқа да тауарларды сатып алуға да 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. Бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу – 100.09-нысанды толтыру бойынша түсіндірме

40. Осы нысан есепке жатқызуға және корпоративтік табыс салығына жататын, БШК кірісінен төленетін көзден ұсталатын, немесе БШК салық салатын кірісінен төленген, Қазақстан Республикасы көздерінен алынған БШК қаржылық пайда немесе ПҮ БШК қаржылық пайда сомасы, БШК қаржылық пайдамен немесе ТМ БШК қаржылық пайдамен кіріске салық туралы ақпараттарды көрсетуге арналған.

Осы қосымшада Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салынудан босатылуға жататын, Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған резидент – салық төлеушіде растайтын құжаттар болған кезде, БШК қаржылық пайдасы немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы көрсетуге жатпайды.

41. "БШК немесе ТМ БШК туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК атауы көрсетіледі. БШК және ТМ БШК анықтамасы Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) C бағанында БШК немесе ТМ БШК құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер БШК немесе ТМ БШК бір елде құрылған және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда аталған бағанда олар құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК мемлекеттік (салық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК немесе ТМ БШК екі тіркеу: мемлекеттік және салықтық тіркеу болған кезде, онда бұл бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) E бағанында тікелей, жанама, конструктивті қатысу коэффициентінің жалпы мөлшері немесе резидент – салық төлеушінің әрбір БШК бақылауы, оның тікелей, жанама, конструктивті иелігі немесе резидент – салық төлеушінің өз бетімен немесе бақылаушы тұлға (бақылайтын тұлғалар) арқылы, Салық кодексінің 297-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын БШК тікелей, жанама, конструктивті бақылауы көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайдасының валюта коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 297-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес айқындалған әрбір БШК немесе әрбір ТМ БШК салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасының оң шамасы шетел валютасымен көрсетіледі;

8) H бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің залалдарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-нің залалдарын пайдалануға құқығы жоқ;

9) I бағанында Салық Кодексінің 297-бабы 4-тармағына сәйкес БШК қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ қаржылық пайдасынан шетел валютасымен, резидент-салық төлеушінің растайтын құжаттары болған кезде Салық Кодексінің 297-бабы 10-тармағында анықталған, азайтылған сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

Егер резидент - салық төлеуші Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетелдік валютадағы G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде анықталатын есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің азаюлары мен залалдарының сомасын ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында J және E бағандарының көбейтіндісі (J бағаны х бағаны E бағаны) ретінде анықталатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында K бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тарамағына сәйкес ұлттық валютанда аударылған Қазақстан Республикасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тарамағына сәйкес шетелдік валютада есептелген сомасы, резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде көрсетіледі. Кірістер салығы Салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) шетел валютасында айқындалған.

Егер БШК немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін ағымдағы немесе алдыңғы кезеңдегі кірістер қосылса (қосылған болса), салық салынған, көздерден төлем ұсталған жағдайда, кірістер салығына төлем көздерінен ұсталынған және есепті кезеңде төленген салық кіреді;

14) N бағанында БШК қаржылық пайдасымен кірістер салығы сомасы салық салуға дейін немесе ТМ БШК қаржылық пайдасы салық салуға дейін, Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалған тиімді мөлшерлемені қолданып) есептелген және резидент - салық төлеушіде Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген, растайтын құжаттары болған кезде, шетелдік валютамен төленген сомасы көрсетіледі. Егер M бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы шет мемлекетте төленген кіріс салығының сомасынан өзгеше болса, онда бұл бағанда төленген кіріс салығының сомасы көрсетіледі. Егер БШК қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ қаржылық

пайдасына екі немесе одан да көп шет мемлекетте кіріс салығы салынса, онда бұл бағанда тиімді мөлшерлеме осындай шет мемлекеттерде төленген кіріс салығының тиімді мөлшерлемесінің ең үлкен шамасын құрайтын, тек бір кіріске төленген салық сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, М және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент - салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда М және N бағандарында көрсетілген сомадан аз болатын, ұлттық валютада аударылған кіріс салығының сомасы валюта айырбастаудың мынадай:

егер бұл бағанда М бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, - есепті кезеңдегі валюта айырбастаудың нарықтық орташа арифметикалық бағамын;

егер, бұл бағанда N бағанында көрсетілген кіріс салығының сомасы көрсетілген жағдайда, - шет мемлекетте осындай кіріс салығы төленген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолданумен көрсетіледі;

Бұл ретте резиденттің Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына ережелерін салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ге қолдануға құқығы жоқ.

L бағанының қорытынды мәні, 100.00.048-жолына көшіріледі.

О бағанының қорытынды мәні, 100.00.058 II-жолына көшіріледі.

12-тарау. Коммерциялық емес ұйымдарға салық салу – 100.10-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

42. Аталған нысан Салық кодексінің 289-бабы 1-тармағының шартына сәйкес акционерлік қоғамдарды, мекемелерді және тұтыну кооперативтерін қоспағанда, жеке меншік пәтерлер (үй-жайлар) иелерінің кооперативтерінен басқа Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер бойынша коммерциялық емес ұйымдардың салық салу объектісі туралы мәліметтерін көрсетуге арналған.

43. "Кірістер" деген бөлімде:

1) 100.10.001-жолда депозиттер бойынша сыйақы түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.002-жолда грант түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.003-жолда кіру жарналары түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі ;

4) 100.10.004-жолда мүшелік жарналар түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.005-жолда кондоминиум қатысушыларының жарналары түрінде алған кірістердің сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.006-жолда қайырымдылық көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) 100.10.007-жолда демеушілік көмек түрінде алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.008-жолда өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік көрсетіледі;

9) 100.10.009-жолда депозитке салынған ақшалар бойынша, оның ішінде олар бойынша сыйақы бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кеткен сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.010-жолда мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша алынған кірістің сомасы көрсетіледі;

11) 100.10.011-жолда 100.10.001-ден 100.10.010-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.004-жолына кіреді;

12) 100.10.012-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен түскен кірістер болған жағдайда, алынған кірістердің сомасы көрсетіледі;

13) 100.10.013-жолда 100.10.011 және 100.10.012-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі.

44. "Шығыстар" деген бөлімде:

1) 100.10.014-жолда коммерциялық емес ұйымды ұстауға арналған шығыстар сомасы көрсетіледі. 100.10.014 I-ден 100.10.014 XXI-ге дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады:

100.10.014 I-жолда электр энергиясына және жылу энергиясына кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 II-жолда қаржылық қызметтерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 III-жолда жалға алуға арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IV-жолда көліктік қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 V-жолда байланыс қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VI-жолда аудиторлық (консультациялық) қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VII-жолда күзет қызметтеріне арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 VIII-жолда адвокаттық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IX-жолда нотариалдық қызметтерге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 X-жолда негізгі құралдарды жөндеуге арналған шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XI-жолда салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар және өсімпұлдар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XII-жолда Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жататын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жататын "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Заңына сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленген, аударымдар сомаларлары көрсетіледі;

100.10.014 XIII-жолда айыппұлдарың, өсімпұлдардың, тұрақсыздық айыптарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XIV-жолда сақтандыруға кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XV-жолда жарнамаға кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVI-жолда өзге де шығыстардың сомасы көрсетіледі

100.10.014 XVII-жолда еңбекақы төлеуге жұмсалатын шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XVIII-жолда әлеуметтік төлемдерге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXX-жолда 100.10.014 IXX A-дан 100.10.014 IXXE дейінгі жолдарының сомасы ретінде айқындалған, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXA-жолда бронь үшін шығыстардың төленуін қоса, іссапар орнына және кері жол жүруге арналған іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXB-жолда бронь үшін төлеуді қоса, тұрғын үй жалдауға іс жүзінде жүргізілген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXC және 100.10.014 IXXD жолдарында Қазақстан Республикасы шегінде және одан тыс жерлердегі іссапарлар бойынша төленетін тәуліктік төлемдердің тиісті сомасы көрсетіледі;

100.10.014 IXXE-жолда салық төлеуші кіру визасын ресімдеу кезінде (виза құны, консулдық қызметтер, міндетті медициналық сақтандыру) жұмсаған шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XX-жолда өкілдік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

100.10.014 XXI-жолда салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдер шығыстарының сомасы көрсетіледі;

2) 100.10.015-жолда іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.10.015I-ден 100.10.015XI дейінгі жолдардың мәнін қосумен айқындалады;

100.10.015 I-ден 100.10.015 XI дейінгі жолдарда іс-шаралардың түрлері бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

3) 100.10.016-жолда ақпараттық материалдарды дайындау және орналастыру бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

4) 100.10.017-жолда шарт талаптарына сәйкес салық төлеуші салық кезеңі үшін төлеген (төлеуге жататын) сыйақының сомасы көрсетіледі;

5) 100.10.018-жолда қайырымдылық көмек түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 100.10.019-жолда демеушілік көмек түріндегі шығыстарының сомасы көрсетіледі ;

7) 100.10.020-жолда кіру жарналары түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.10.021-жолда мүшелік жарналар түріндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

9) 100.10.022-жолда өтеусіз негізде ақша түрінде және басқа мүлік түрінде берген шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) 100.10.023-жолда 100.100.014-тен 100.10.022-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалған, шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі.

45. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілмеген кірістердің үлес салмағын негізге ала отырып шегерімдер есептеу" деген бөлімде:

1) 100.10.024-жолда 100.10.012-жолдың сомасы мен 100.10.013 жолдың сомасының қатынасы ретінде айқындалатын кірістердің жалпы сомасында Салық кодексінің 289-бабы 5-тармағына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық салуға жататын кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

2) 100.10.025-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында және 100.10.023-жолда көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, коммерциялық емес ұйымдардың және 100.00.040 I жолда көрсетілген шығыстар сомасы ретінде айқындалатын шығыстар көрсетіледі;

3) 100.10.026-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көзделмеген қызметтен кірістер болған жағдайда, шегерімдерге жатқызуға жататын шығыстар көрсетіледі. 100.10.025 және 100.10.024-жолдардың туындысы ретінде айқындалады.

46. "Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізінде шегерімдерді есептеу" деген бөлімде:

100.10.027-жолда шегерімге жатқызуға жататын және Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстар мен басқа кірістер есебінен жүргізілген шығыстарды бөлек есепке алу көзделетін салық есебі деректерінің негізіндегі әдіс бойынша айқындалған шығыстардың сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 100.00.040 I жолының сомасы көшіріледі.

13-тарау. Өтеусіз алынған (берілген) мүлік (қайырымдылық көмек, демеушілік көмек, ақша және басқа мүлік) – 100.11-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

47. Осы нысан коммерциялық емес ұйымдардың кіріс сомаларын айқындауға арналған.

48. "Есеп" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі не В бағанында көрсетілген жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі.

Жол заңды тұлғада не жеке тұлғада "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес БСН (ЖСН) болған кезде толтырылуы тиіс;

3) С бағанында осы Қағидалардың 52-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында мүлікті өтеусіз берген (алған) бейрезиденттің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрінің коды көрсетіледі. Декларацияны толтыру кезінде өтеусіз алынған (берілген) мүлік түрлерінің мынадай кодталуын пайдалану қажет:

1 – қайырымдылық көмек;

2 – демеушілік көмек;

3 – өтеусіз негізде алған (берген) ақша және басқа мүлік;

4 – мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақы және кондоминиумға қатысушылардың жарналары;

6) Ғ бағанында осы Қағидалардың 54-тармағына сәйкес өтеусіз алынған мүліктің коды көрсетіледі. Бұл баған өтеусіз негізде аударымдар алынған жағдайда толтырылмайды;

7) G бағанында мүліктің өтеусіз алынғанын (берілгенін), мүшелік не кіру жарналарының алынғанын (төленгенін) растайтын құжаттың нөмірі және күні көрсетіледі;

8) Н бағанында өтеусіз алынған мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі;

9) І бағанында өтеусіз берілген мүліктің сомасы (құны) көрсетіледі.

14-тарау. АХҚО-нан алынған табыстары – 100.12-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

49. Осы нысан 180.00-нысан бойынша декларацияны тапсыратын "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – Орталық) қатысушыларынның кірістерін қоспағанда, Конституциялық заңның 6-бабы 3, 4 және 7-тармақтарына сәйкес корпоративтік табыс салығын салудан босатылатын кірістерді көрсету үшін арналған.

50. "Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында қарастырылған қаржылық қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.001-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес айқындалатын ислам банкінің банктік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.002-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес айқындалатын қайта сақтандыру қызметтерін көрсету және сақтандыру брокерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.003-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес айқындалатын инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу мен сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналымға жіберуді, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.004-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес айқындалатын брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтерді көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.005-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын, салықтар мен бюджетке төленетін міндетті басқа да төлемдердің түсуін қамтамасыз ету саласында басшылықты жүзеге асыратын АХҚО, мемлекеттік жоспарлау бойынша орталық әукілетті орган мен мемлекеттік органның бірлескен актілерімен айқындалатын басқа да қаржы қызметін көрсетуден түсетін кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 100.12.006-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 3-тармағында көрсетілген қаржылық қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.001-ден бастап 100.120.005 бойынша соммалар.

51. "Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында қарастырылған ілеспелі қызметтерді көрсетуден кірістер" деген бөлімде:

1) 100.12.007-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын заңдық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.12.008-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын аудиторлық қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 100.12.009-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.12.010-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын консалтингтік қызметтерін көрсетуден түскен кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 100.12.011-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 4-тармағында көрсетілген ілеспелі қызметтерді көрсетуден түскен жалпы сомасы көрсетіледі. 100.120.007-ден бастап 100.120.010 бойынша соммалар.

52. "Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістер" деген бөлімде:

100.12.012-жолда Конституциялық заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.".

53. Конституциялық заңның 6-бабының 2-тармағында көзделген Орталық органдарының және олардын табыстары:

100.12.013-жолда Конституциялық заңның 6-бабының 2-тармағына сәйкес салқ салудан босатылған табыс сомасы көрсетіледі;

54. Конституциялық заңға сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің барлығы" деген бөлімде:

100.12.014-жолда Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012 + 100.12.013 деп айқындалады.".

14-1-тарау. Салық кодексінің 223-бабы 6) тармақшасында айқындалған салық салу объектілері бойынша кіріс – 100.13-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. Қағидалар 14-1-тараумен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 08.12.2025 № 753 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

54-1. Бұл нысан Салық кодексінің 223-бабының 6) тармақшасына сәйкес 10 пайыздық ставка бойынша салық салынатын 2025 жылға арналған мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздармен және ақша нарығымен операциялардан түскен кірістердің сомасы ретінде айқындалатын кірістерді көрсетуге арналған.

54-2. "Салық кодексінің 223-бабы 6) тармақшасына сәйкес салық салу объектілері бойынша кіріс" деген бөлімде:

1) 100.13.001-жолда мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды өткізу кезіндегі құн өсімінің (мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздарды өткізуден болатын шығындарға азайтылған) сомасы көрсетіледі;

2) 100.13.002-жолда Салық кодекстің 279-бабына сәйкес айқындалған, бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша кірістер (бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша шығындар сомасына азайтылған) сомасы көрсетіледі;

3) 100.13.003-жолда бір жылға дейінгі мерзімге жасасылған репо операциялары бойынша сыйақылар (бір жылға дейінгі мерзімге жасасылған репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі шығыстар сомасына азайтылған) сомасы көрсетіледі;

4) 100.13.004-жолда мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар сомасы көрсетіледі;

5) 100.13.005-жолда Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде (бұдан әрі – Ұлттық Банк) бір жылға дейінгі мерзімге орналастырылған салымдар (депозиттер) бойынша сыйақылар сомасы көрсетіледі.

54-3. "Салық кодексінің 223-бабы 6) тармақшасында айқындалған салық салу объектілерінен алынған кірістер бойынша салық міндеттемесін есептеу" деген бөлімде:

1) 100.13.006-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес КТС мөлшерлемесі пайызбен көрсетіледі;

2) 100.13.007-жолда мемлекеттік бағалы қағаздарды өткізуден түскен құнның ұлғаюынан (мемлекеттік бағалы қағаздарды өткізуден залалдарға азайтылған) есептелген КТС көрсетіледі;

3) 100.13.008-жолда Салық кодекстің 279-бабына сәйкес айқындалған, бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша кірістерден (бір жылға дейінгі мерзімге жасалған валютамен және пайыздық мөлшерлемелерді айырбастаумен жүргізілетін своп-операциялар бойынша шығындар сомасына азайтылған) есептелген КТС көрсетіледі;

4) 100.13.009-жолда бір жылға дейінгі мерзімге жасасылған репо операциялары бойынша сыйақылар бойынша (бір жылға дейінгі мерзімге жасасылған репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі шығыстар сомасына азайтылған) есептелген КТС көрсетіледі;

5) 100.13.010-жолда мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар бойынша есептелген КТС көрсетіледі;

6) 100.13.011-жолда Ұлттық Банкінде бір жылға дейінгі мерзімге орналастырылған салымдар (депозиттер) бойынша сыйақылар бойынша есептелген КТС көрсетіледі;

7) 100.13.012-жолда есептелген КТС жалпы сомасы, 100.13.007 + 100.13.008 + 100.13.009 + 100.13.010 + 100.13.011-жолының жиынтық сомасы көрсетіледі.

15-Тарау. Кірістер, валюталар, елдер, халықаралық келісімдер, мүлік түрлерінің кодтары

55. Декларацияны толтыру кезінде мынадай табыс түрлерінің кодтауы пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1011 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттердің тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген, 2018 жылғы 2 наурызда Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілердің эталондық бақылау банкінде жарияланған) (бұдан әрі – № 142 бұйрық) уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заң) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке

немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 - резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне көрсетілген адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300– бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы алушы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан алынған кіріс;

1350 – Қазақстан Республикасында шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс;

1360 – резиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру шарты бойынша құрылған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының сақтандыру қорларының төмендеуінен түсетін кіріс;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін кіріс;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кіріс;

1390 – табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасындағы жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кіріс;

1400 – кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының Қазақстан Республикасындағы кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кіріс;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрыннан жүргізілген шегерімдер бойынша өтемақылар;

1420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік саласындағы объектілерді пайдалану кезінде шығыстардың кірістен асып кетуі;

1440 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс;

1450 – сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы не Қазақстан Республикасында сенімгерлік басқару туындаған өзге де жағдайларда пайда алушы алған (оның алуына жататын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кіріс;

1460 – банктердің және резиденттен алынатын лицензиялардың негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың провизияларынан құрылған мөлшерді төмендетуден түсетін кіріс;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кіріс;

2) Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алынатын кіріс:

2010 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі, шет мемлекеттегі тауарларды өткізуден алған кіріс;

2020 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде жұмыстарды орындаудан, қызмет көрсетулерден алынған кіріс;

2030 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде басқару, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру бойынша қызметті қоспағанда), консультациялық , аудиторлық, заң (өкілдік және сотта және арбитражды органдарда мүдделерді қорғау жөніндегі қызметті, сондай-ақ нотариалдық қызметті қоспағанда) қызметтерін көрсетуден алынған кіріс;

2040 – Салық кодексінің 294-бабына сәйкес айқындалған салықтық жеңілдіктері бар мемлекеттерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды өткізуден алынған кіріс, сондай-ақ осындай мемлекеттерде тіркелген, бейрезиденттен резидент алған өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде бірлескен қызметті жүзег асырудан алынған кіріс ;

2060 – өткізу кезінде құнның өсуінен алынған кіріс;

Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлік;

бейрезиденттер шығарған бағалы қағаздар;

Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде орналасқан консорциумге бейрезидент-заңды тұлғаның қатысу үлесін іске асыру;

егер бейрезиденттер шығарған акциялар немесе бейрезидент-заңды тұлғаның активтері құнының 50 (елу) пайызынан артығын Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлкі құраса, осындай акцияларды іске асыру;

егер консорциумге бейрезидент-заңды тұлғаның қатысу үлесі немесе бейрезидент-заңды тұлғаның активтері құнының 50 (елу) пайызынан артығын Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлкі құраса, осындай қатысу үлесін іске асыру;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін-бейрезидентке борышты талап ету құқығын бергеннен алынған кіріс;

2080 – талап ету құқығын алушы салық төлеуші үшін-бейрезиденттегі борышты талап ету құқығын бергеннен алынған кіріс;

2090 – бюджеттен қайтарылған бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдан басқа, тұрақсыздың (айыппұл, өсімпұл) түріндегі және санкцияның басқа да түрлеріндегі кіріс ;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түскен дивидент нысанындағы кіріс;

2110 – бейрезиденттен алынатын, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақы нысанындағы кіріс;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынатын, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақы нысанындағы кіріс;

2130 – бейрезиденттен алынатын, роялти нысанындағы кіріс;

2140 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі жылжымайтын мүлікті жалға беруден алынған кіріс;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі жылжымайтын мүліктен алынған кіріс;

2160 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде туындайтын тәуекелді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақы нысанындағы кіріс;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдауда көліктік қызметтер көрсетуден алынған кіріс;

2180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген тұру уақытынан артық түсіру-тиеу операциялары кезінде кеменің тұрғаны үшін төлем түрінде бейрезиденттен алынатын кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі құбыржолы, электр беру желілерін, байланыстың оптикалы-талшықты желілерін пайдаланудан алынған кіріс;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын, бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісімшарты) бойынша Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі қызметінен алынатын бейрезидент-жеке тұлғаның кірісі;

2210 – еңбек көші-қонының рұқсаты негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-көші-қонының кірісі;

2220 – басқару органы мүшелері, осындай тұлғаларға бейрезиденттерге қатысты жүктелген басқару міндетемелерін осындай міндеттерді іс жүзінде орындау орнына қарамастан жүктелуіне байланысты алынатын басшының (директорлар кеңесі, басқарма немесе өзге орган) гонорары және (немесе) өзге төлем;

2230 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрумен байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақы;

2240 – жұмыс беруші болып табылатын резидент Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тұрумен байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақы;

2250 – Қазақстан Республикасындағы қызметтен бейрезидент-жұмыс берушіден материалдық тиімділік түрінде алынған резидент-жеке тұлғаның кірісі;

2260 – бейрезиденттер-жинақтау зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемі;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлейтін ұтыс;

2290 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде тәуелсіз жеке қызмет (кәсіби) көрсетуден алынатын кіріс;

2300 – бейрезидент-жеке тұлғадан резидент-жеке тұлғаның өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі мүлікті өтеусіз алу немесе мұрагерлікке алу түріндегі кіріс;

2310 – өндірістік қаржы инструменті бойынша кіріс;

2320 – сенімгерлік басқару мекемесі болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі салықтық міндеттемелерді орындау жүктелмеген, бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезиденттің ислам банкіне орналастырған, инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемені есептен шығарудан алынған кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде шегілген күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс;

2360 – бейрезиденттер алатын сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған, сақтандыру резервін төмендетуден алынған кіріс;

2370 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеу немесе тоқтатуды келісу үшін кіріс;

2380 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде бекітілген активтерді өткізуден алынған кіріс;

2390 – геологиялық зерделеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарға арналған шығыстарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден алынған кіріс;

2400 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі кен орындарын өңдеу салдарын жою бойынша іс жүзіндегі шығыстар сомасынан кен орындарын өңдеу салдарын жою қорының ерекше сомасының асып кетуінен алынған кіріс;

2410 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерім бойынша өтемақы;

2420 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған теріс бағамдық айырмасының сомасынан оң бағамдық айырмасы сомасының асып кеткен сомасы;

2430 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезіндегі шығыстардан кірістің асып түсуі;

2440 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан алынған кіріс;

2450 – сенімгерлік басқару шарты не Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде сенімгерлік басқару туындаған өзге жағдайларда тұтыну тиімділігі бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (алуға жататын) мүлікті сенімгерлік басқарудан алынған таза кіріс;

2460 – бейрезиденттен алынатын лицензия негізіндегі банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын банктер және ұйымдар құрған провизиялар мөлшерін төмендетуден алынған кіріс;

2470 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі кәсіпкерлік қызмет нәтижесінде туындайтын басқа кірістер.

56. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген, "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшасына сәйкес валюталардың кодтауын пайдалану қажет.

57. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен, жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады

. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

58. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодтауын 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 – Орта Азия өңірлік экологиялық орталығы жұмысының жағдайлары туралы 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 келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орта Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көпжақты агенттігін құру туралы конвенция;

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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

58. Мүлік кодын толтыру кезінде мына кодтауды пайдалану қажет:

01 – ақша;

02 – қаржылық инвестиция;

03 – запастар;
04 – негізгі құралдар;
05 – материалдық емес активтер;
06 – қызмет;
07 – жұмыс;
08 – өзге.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
121-қосымша

Ескерту. Қағида 121-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 200.00 бет 01

«Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨКсиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлем төлеушінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) атауы/салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация берген кезде толтырылады)

A нөмірі

B күні

Күні, айы, жылы, сандармен

6 Салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлем төлеушінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐

B Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілері және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

C Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

D Патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

E Тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ☐

F Салық кодексінің 776-1-бабына сәйкес бірыңғай төлем төлеуші ☐

7 ҚР «АХҚО туралы» Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Резиденттік белгілері (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A резидент ☐ B бейрезидент ☐

10 Қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай

оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

11 Құрылымдық бөлімшелердің бар-жоғы (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): бар ☐ жоқ ☐

12 Табыс етілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06

13 200.03 қосымшалардың саны

14 200.04 қосымшалардың саны

15 200.06 қосымшалардың саны

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
200.00.001	Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салығының сомасы			
1 ай I				
2 ай II				
■				

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2320000010006

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 ай III

200.00.002 Аударылуға тиіс міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.003 Қызметкерлер үшін аударылуға тиіс міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.004 Өз пайдасына аударылуға жататын зейнетақы жарналарының сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.005 Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.006 Салық кодексінің 700-бабымен белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, есептелінген әлеуметтік салықтың сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.007 Салық кодексінің 485-бабының 2-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.008 Қызметкерлердің табыстарынан әлеуметтік аударымдардың сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.009 Өз пайдасына әлеуметтік аударымдардың сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.010 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

млрд. млн. мың.

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2 320000 020005

нысан 200.00 бет 03

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.011 Жұмыскерлердің табысынан міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.012 Өз пайдасына міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.013 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.00.014 Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы

1 ай I (млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті аламын.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының / салымшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды

Әлеуметтік төлемдер бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Пошта штемпелінің КҮНІ (Декларация поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады) (Күні, айы, жылы, сандармен)

Мөртабан орны

2 320000 030004

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ,
МІНДЕТТІ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫН, МІНДЕТТІ КӘСІПТІК ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫН,
ЖҰМЫС БЕРУШІНІҢ МІНДЕТТІ ЗЕЙНАТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫН, ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАРДЫ,
МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУҒА АУДАРЫМДАР ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) ЖАРНАЛАРДЫ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 1-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке табыс салығы

Жол коды	Атауы		
200.01.001	Есептелген табыстар		
1 ай I		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
2 ай II			
3 ай III			
	оның ішінде есептік тоқсан үшін:		
	A қызметкерлердің табысы		
	B дивидендтер		
	C ұтыстар		
	D сыйақылар		
	E пәні қызмет көрсету, жұмыстар орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстары		
200.01.002	АХҚО шеңберінде салық салудан босатылатын жұмыскерлердің кірістері		
200.01.003	Есептелген табыстардан есептелген жеке табыс салығының сомасы		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
200.01.004	Жеке тұлғаларға төленбеген табыстар бойынша берешек		
200.01.005	Есептік тоқсанның басында төленбеген есептелген табыстар бойынша жеке табыс салығы		
200.01.006	Есептік тоқсанның соңында төленбеген есептелген табыстар бойынша жеке табыс салығы		
200.01.007	Төленген табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
200.01.008	Салық салынған табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	

Бөлім. Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары

200.01.009	Міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) есептелген табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	
200.01.0010	Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есепке жазылған (есептелетін) есептелген табыстар		
1 ай I		3 ай III	
2 ай II		Есептік тоқсан үшін жиыны IV	

2320001010005

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары

200.01.011 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін есептелген кірістер

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.012 Өз пайдасына мәлімделген табыс

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлердің саны және еңбекақы төлеу бойынша шығыстары

200.01.013 Мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлердің саны

1 ай I (мың.) 2 ай II (мың.) 3 ай III (мың.)

200.01.014 Қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедектігі бар адамдар-қызметкер санының үлес салмағы

1 ай I (%) 2 ай II (%) 3 ай III (%)

200.01.015 Еңбекақы төлеу бойынша жалпы шығыстардағы мүгедектігі бар адамдар-қызметкерлерге еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың үлес салмағы

1 ай I (%) 2 ай II (%) 3 ай III (%)

Бөлім. Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып, әлеуметтік салық

200.01.016 Әлеуметтік салық салынатын қызметкерлердің табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Әлеуметтік аударымдар

200.01.017 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.018 Өз пайдасына есептелетін әлеуметтік аударымдар табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

Бөлім. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар

200.01.019 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар есептелетін табыстар

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

200.01.020 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай I (млрд. млн. мың.)
2 ай II
3 ай III
Есептік тоқсан үшін жиыны: IV

2320001020004

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар

200.01.021 Өз пайдасына міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар есептелетін табыстар

1 ай	I	мың	3 ай	III	мың
2 ай	II		Есептік тоқсан үшін жиыны:	IV	

нысан 200.02 бет 01

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 2-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

2220002010007

нысан 200.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік азаматтар немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжаттың түрі, нөмірі мен берілген күні			
		Түрі	№	Күні	
0 0 0 0 0 1					

2 220002 020006

нысан 200.02 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	M АХШО қатысушысының немесе органы кәсіпкерлік басшысының	N Құрылымдық бөлімшенің жеке тұлғаны бөлуі табылады	O Салық мөлшерлемесі
0 0 0 0 0 1							

2 220002 030005

нысан 200.02 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	P Табыстар есептелді (млрд. млн. мың.)	Q Салық салуға жатпайтын табыстар	R Салық кодексінің 341-бабының 1-тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (млрд. млн. мың.)	S Салық кодексінің 654 бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 1				

2 220002 040004

нысан 200.02 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	T Табыстан аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	U Табыстан аударылған МӘМС жарналарының сомасы	V Стандартты салықтық шегерімдері	W Стандартты салықтық шегерімдерінің сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 1				

2220002050003

нысан 200.02 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	X Басқа салық шегерімдері	Y Басқа да салық шегерімдерінің сомасы	Z Есептелген ЖТС сомалары	AA Берешек сомасы
		млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 0				

2220002060002

нысан 200.02 бет 07

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AB Төленген кірістер сомасы	AC Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	AD Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	AE Аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы
	мың. мың. мың.	мың. мың. мың.	мың. мың. мың.	мың. мың. мың.
0 0 0 0 0 1				

2 220002 070001

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AF Салық кодексінің 486-бабы 3-тармағының 4), 5) тармақшаларына сәйкес әлеуметтік салық салынбайтын табыстар	AG Әлеуметтік салық салынған табыстар	AH Әлеуметтік салық есептелген сомасы	AI Әлеуметтік аударымдардың сомасы
	мың теңге мың теңге мың теңге	мың теңге мың теңге мың теңге	мың теңге мың теңге мың теңге	мың теңге мың теңге мың теңге
000001				

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	AJ Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы	AK Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы	AL МӘМС аударымдарының сомасы	AM Төлеуге жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
	мың теңге мың теңге мың теңге	мың теңге мың теңге мың теңге	мың теңге мың теңге мың теңге	мың теңге мың теңге мың теңге
000001				

нысан 200.03 бет 01

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР БОЙЫНША ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ МЕН ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ СОМАСЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 Салық агентінің БСН

2 Салық агентінің атауы

3 Салық агентінің тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

4 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

5 Салық есептілігінің түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша түрін берген жағдайда толтырылады)

A нөмірі

B күні

Күні, айы, жылы, сандармен

7 филиалдың/өкілдіктің БСН

8 Филиалдың/өкілдіктің атауы

9 Филиалды/өкілдікті тіркеу есебінің орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды

10 Филиал/өкілді бойынша қызметкерлердің жалпы (адамдардың) саны: 1 ай 2 ай 3 ай

оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың 1 ай 2 ай 3 ай

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды	Атауы				
200.03.001	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы				
1 ай	I	млрд. млн. мың.	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV	млрд. млн. мың.
2 ай	II				
3 ай	III				
200.03.002	Аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы				
1 ай	I	млрд. млн. мың.	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV	млрд. млн. мың.
2 ай	II				
3 ай	III				
200.03.003	Аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы				
1 ай	I	млрд. млн. мың.	Есептік тоқсан үшін жиыны	IV	млрд. млн. мың.
2 ай	II				
3 ай	III				

2 320003 010003

БСН | | | | | | | | | | | | Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | | жыл | | | | |

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.03.004 Әлеуметтік салық сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.005 Әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.006 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.007 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.008 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I (млрд. млн. мың.)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

200.03.009 Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы

1 ай I (млн. мың.)

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

Бөлім. Салық агентінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікті аламын.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жатпайтын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Тапсырылған күн | | | | | | | | | | Күні, айы, жылы, сандармен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды | | | | |

Әлеуметтік төлемдер бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды | | | | |

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Нысанды қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) / Қолы

Қабылданған күн | | | | | | | | | | Күні, айы, жылы, сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі | | | | | | |

Пошта штемпелінің күні (поштамен табыс етілген жағдайда толтырылады) | | | | | | | | | | Күні, айы, жылы, сандармен

Мөртабан орны

2320003020002

нысан 200.04 бет 01

КЕЛІСІМШАРТ БОЙЫНША ЖҰМЫС ІСТЕЙТІН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Қызметкерлердің (адам) саны, оның ішінде:

		шетелдік маман - жұмысшылар	шетелдік жұмысшы - қызметкерлер
	мың.	мың.	мың.
1 ай		1 ай	1 ай
2 ай		2 ай	2 ай
3 ай		3 ай	3 ай

4 Келісімшарттың деректемесі: A келісімшарт № B қорытынды күні

Күні, айы, жылы, сандармен

Бөлім. Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық

Жол коды	Атауы
200.04.001	Шетелдік маман қызметкерлер және шетелдік жұмысшылардың табыстарын қоспағанда, әлеуметтік салық салынатын қызметкердің табыстары

1 ай I млрд. млн. мың.

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV млрд. млн. мың.

200.04.002 Салық ставкасы, % 1 ай I , 2 ай II , 3 ай III ,

200.04.003 Шетелдік маман қызметкерлер және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, қызметкерлер үшін есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (200.04.001 x 200.04.002)

1 ай I млрд. млн. мың.

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2320004010002

нысан 200.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5- қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғалардың ЖСН-і	D мәртебесі	E Саны	F	G
000001	Жиыны(жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)					

нысан 200.05 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5- қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Есептелген кірістер (мың.тг. | млн. | млрд.)	I Салық салуға жатпайтын табыстар (түзету)	J Салық салуға жатпайтын табыстар сомасы (түзету) (мың.тг. | млн. | млрд.)	K Есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (мың.тг. | млн. | млрд.)
000001				

2320005020000

нысан 200.05 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	L Есептелген кірістерден есептелген МӘМС жарналарының сомасы (мың.тг. | млн. | млрд.)	M Стандартты салық шегерімдері	N Стандартты салық шегерімдерінің сомасы (мың.тг. | млн. | млрд.)	O Өзге де салық шегерімдері
000001				

2320005030009

нысан 200.05 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	P Өзге де салық шегерімдерінің сомасы	Q Есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығы	R Есепті тоқсан үшін салық сомасы	S Төленген кірістер
0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.

нысан 200.05 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	T Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы	U Аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	V Аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы	W Гранттар қаражаты есебінен төленетін төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар
			млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

2320005050007

нысан 200.05 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 5-қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	X Әлеуметтік салық салынатын табыстар	Y Төленген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сома	Z МӘСҚ аударымдарының сомасы	AA Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық
0 0 0 0 1				

2320005060006

нысан 200.05 бет 07

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 5-қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	AB Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы	AC Төлеуге жататын МӘСМ аударымдарының сомасы	AD Төлеуге жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
0 0 0 0 1			

2 320005 070005

нысан 200.06 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 6 - қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Филиалдың/өкілдіктің БСН

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Санаты	E Есептелген кірістер
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 6 - қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

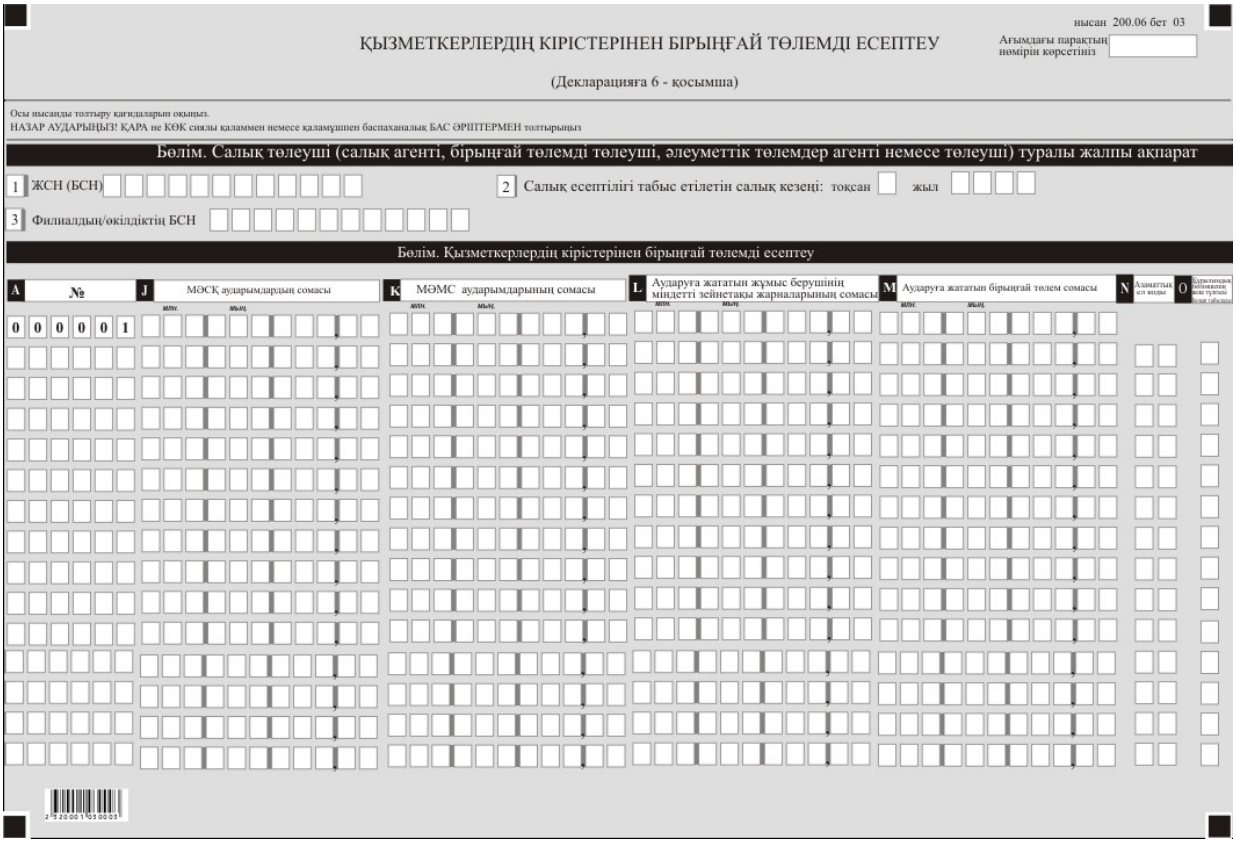
1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Филиалдың/өкілдіктің БСН

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	F Есептелген табыстардан есептелген бірыңғай төлем	G Бюджетке төленетін жеке табыс салығы	H Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	I Аударуға жататын МӘМС жарналарының сомасы
000001				


нысан 200.06 бет 03

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Декларацияға 6 - қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, әлеуметтік төлемдер агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Филиалдың/өкілдіктің БСН

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A № | J МӘСҚ аудырымдардың сомасы | K МӘМС аудырымдарының сомасы | L Аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы | M Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы | N Аламаттық сл жылы | O

0 0 0 0 0 1

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасының Қаржы Министрінің 2020 жылғы 20 қантардағы № 39 бұйрығына 122-қосымша

"Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 122-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00–нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және

бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі), Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексімен(бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әзірленген.

Қағидалар жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), әлеуметтік салықтарды, бірыңғай төлемді есептеуге, сондай-ақ міндетті зейнетақы жарналарының (бұдан әрі – міндетті зейнетақы жарналары), міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомаларын бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына (бұдан әрі – БЖЗҚ) есептеуге, ұстап қалуға (есебіне жазуға) және аударуға, әлеуметтік аударымдардың сомаларын Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына (бұдан әрі – әлеуметтік аударымдар) және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға (бұдан әрі-МӘМС) аударымдар және (немесе) жарналарды есептеуге және аударуға арналған "ЖТС және әлеуметтік салық бойынша декларация" (бұдан әрі – Декларация) салық есептілігі нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 8-бөлімінің 35 және 36-тарауларына, 19-бөлімінің 74-тарауына, 19-бөлімге және 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес (жеке тұлғаларға оңайлатылған декларация негізінде, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатындарды қоспағанда, салық агенттері), салық төлеушілер, бірыңғай төлемді төлеушілер, Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі агенттері, әлеуметтік аударымдарды төлеушілер, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды және (немесе) жарналарды төлеушілер, оның ішінде Әлеуметтік кодексіне Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру заңында белгіленген мөлшерлерде өз пайдасына міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, МӘМС жарналар бойынша (оңайлатылған декларация және патент негізіндегі, шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) жеке кәсіпкерлер, жеке практикамен айналысатын тұлғалар жасайды.

Салық кодексінің 482-бабы 3-тармағына сәйкес заңды тұлғаның шешімімен дербес әлеуметтік салық төлеушілер болып танылған құрылымдық бөлімшелер жеке табыс салығы бойынша салық агенттері болып танылады.

Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес қызметін арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асыратын және салық салынуы жалпыға бірдей тәртіпте қызметті жүзеге асыратын салық төлеуші декларацияны Салық кодексінің 207-бабы 1-тармағына сәйкес әрбір қызмет түрі бойынша бөлек табыс етуді жүргізеді.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2. Декларация декларацияның өзінен (200.00-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпараттарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (200.01-ден 200.06-ке дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті декларацияның торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалартиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Декларацияға қосымшаларда көрсетілуі тиіс деректер болмаған жағдайда олар жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштер саны асып түскен жағдайда, декларацияға қосымшалардың осындай тағы парағы толтырылады.

8. Осы Қағидадаларда 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. Декларация жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне, бірыңғай төлемді төлеушіге, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеушіге) қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады

.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (200.00-нысан)

14. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушыны ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеушінің, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемелерін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде, жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияны табыс еткен жағдайда белгіленеді;

6) салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлемді төлеушінің, әлеуметтік төлемдер агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары көрсетіледі.

Егер салық төлеуші A, B, C, D, E және F жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда мынадай торкөздер белгіленеді:

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілері және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

C – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

D – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

E – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

F – Салық кодексінің 776-1-бабына сәйкес бірыңғай төлемді төлеуші көрсетіледі.

Егер 6B бағанын белгілеген салық төлеуші бір мезгілде 6A, 6C немесе 6 D, 6F бағанына жатқан жағдайда, онда тиісінше 6B мен 6A, 6B мен 6C немесе 6D, 6B мен 6F бағандарының екеуін де белгілейді;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы);

8) валюта коды – "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес.

Осы валюта коды әлеуметтік төлемдерге қолданылмайды, олар декларацияның және оған қосымшалардың тиісті жолдарында теңгемен көрсетіледі;

9) резиденттік белгісі:

A торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

B торкөзін Қазақстан Республикасының бейрезидент салық төлеушісі белгілейді;

10) қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың саны.

Қосымша декларацияны беру кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты сан арасындағы айырманы көрсету;

11) резидент заңды тұлғаның шешімі бойынша ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелердің болуы.

Резидент заңды тұлғада ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелері болған кезде тиісті торкөз белгіленеді. Ұяшықтардың бірін толтыру үшін міндетті;

12) ұсынылған қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

13) қосымшалар саны 200.03.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің санына сәйкес келетін 200.03-қосымшалардың саны көрсетіледі;

14) 200.04-қосымшалардың саны.

Салық кодексінде белгіленген тәртіппен Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттардың санына сәйкес келетін 200.04 Қосымшаларының саны көрсетіледі;

15) қосымшалар саны 200.06.

ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған резидент заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің және салық агентінің (оның ішінде салық агенті болып танылған құрылымдық бөлімшесі) санына сәйкес келетін 200.06-қосымшалардың саны көрсетіледі.

Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

15. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС сомасын және 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер жұмыскерлерінің табыстары бойынша бюджетке төлеуге жататын ЖТС-ның сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында бюджетке аударылуға жататын ЖТС-ның сомасын көрсетуге арналған.

200.00.001 IV жолы 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы міндетті зейнетақы жарналары сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және есепті тоқсанның әрбір айында БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.002 IV жолы 200.00.002 I, 200.00.002 II және 200.00.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын қоспағанда, салық агентімен (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелерді қоса алғанда) Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында қызметкерлерге есептелген табыстардан есептелетін және БЖЗҚ аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге арналған.

200.00.003 IV жолы 200.00.003 I, 200.00.003 II және 200.00.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айы үшін БЖЗҚ-ға өз пайдасына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.004 IV жолы 200.00.004 I, 200.00.004 II және 200.00.004 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдары осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін Салық Кодексінің 485-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған, бюджетке төленуге жататын, салық агенті үшін (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

Бұл жолдарды ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер толтырмайды.

Төлеуге жататын әлеуметтік салықты есептеу әрбір қызметкер бойынша жүргізіледі .

200.00.005 IV жолы 200.00.005 I, 200.00.005 II және 200.00.005 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

6) ауыл шаруашылығы өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер декларацияны табыс еткен жағдайда, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық

сомасы Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктер ескеріле отырып, 200.00.006 жолында көрсетіледі (6 В торкөзін толтыру кезінде).

200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.006 IV жолы 200.00.006 I, 200.00.006 II және 200.00.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдары Салық Кодексінің 485-бабы 2-тармағына сәйкес есептелген, әлеуметтік аударымдар сомасына азайтылған және салық төлеуші өзі үшін және қызметкерлері үшін есепті тоқсанның әрбір айы үшін төлейтін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.00.007 IV жолы 200.00.007 I, 200.00.007 II және 200.00.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы әлеуметтік аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударылуға жататын әлеуметтік аударымдар сомасын қоспағанда, салық агенті (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.00.008 IV жолы 200.00.008 I, 200.00.008 II және 200.00.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін өз пайдасына әлеуметтік аударымдар сомасын көрсетуге арналған.

200.00.009 IV жолы 200.00.009 I, 200.00.009 II және 200.00.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

10) 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС аударымдар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС аударымдар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.010 IV жолы 200.00.010 I, 200.00.010 II және 200.00.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС аударымдарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

11) 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы МӘМС жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын МӘМС жарналар сомасын қоспағанда, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмыскерлердің табыстарынан МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.011 IV жолы 200.00.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

12) 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.00.012 IV жолы 200.00.012 I, 200.00.012 II және 200.00.012 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

13) 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдары осы нысанға бірыңғай төлем құрамындағы жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналар сомасын және 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін аударуға жататын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомаларын қоспағанда, салық агентінің (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелердің) Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін БЖЗҚ-на қызметкерлер үшін аударуға жататын жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.013 IV жолы 200.00.013 I, 200.00.013 II және 200.00.013 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

14) 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына және Әлеуметтік кодексіне, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік

корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.00.014 IV жолы 200.00.014 I, 200.00.014 II және 200.00.014 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

16. Салық төлеушінің жауапкершілігі бөлімінде":

1) "Салымшы басшысының Тегі, Аты, Әкесінің аты (ол болған кезде)/Тегі, Аты, Әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына/салымшыға, жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, жеке практикамен айналысатын адам жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес оның тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны беру күні-декларацияны мемлекеттік кіріс органына табыс етудің ағымдағы күні;

3) ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар Мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің Тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) әлеуметтік төлемдер бойынша бенефициар – Мемлекеттік кірістер органының коды – салық агентінің, агентінің, салымшының (төлеушінің) орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды);

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында-декларацияны қабылдаған мемлекеттік кіріс органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде), сондай-ақ оның қолы;

6) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі-Мемлекеттік кіріс органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жеке табыс салығын және әлеуметтік салықты,міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, әлеуметтік аударымдарды, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарын есептеу - 200.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 3-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл қосымша бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын қызметкерлер табыстарының сомасын қоспағанда, жеке тұлғаларға (қызметкерлерге және азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғаларға), оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген кірістер сомасын, сондай-ақ ЖТС, әлеуметтік салықты, әлеуметтік төлемдерді салық агенттері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын, осы нысанның 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған.

17. "Жеке табыс салығы" бөлімінде:

1) 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген табыстардың сомасын, оның ішінде материалдық пайда түрінде алынған кірістерді қоса алғанда, жұмыскер жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес салық агентімен жасалған азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341-бабында көрсетілген табыстарды көрсетуге арналған.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A және 200.01.001 в жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 IV жолы 200.01.001 I, 200.01.001 II және 200.01.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған. 200.01.001 IV жолы, оның ішінде 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D және 200.01.001 E жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 A жолы есепті тоқсан үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 B жолы есепті тоқсан үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 C жолы есепті тоқсан үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 D жолы есепті тоқсан үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 Е жолы есепті тоқсан үшін мәні қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.002 "АХҚО туралы "Конституциялық заңның" 6-бабының 6, 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылатын табыстар сомасын көрсетуге арналған.

200.01.002 жолы, соның ішінде, Конституциялық заңның 6-бабының 6 және 7-тармақтарына сәйкес салық салудан босатылатын, АХҚО қатысушысының немесе органының қызметкерлері болып табылатын шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдар бойынша 200.02-нысанындағы Р бағанында көрсетілген кірістер сомасын қамтиды;

3) 200.01.003 I, 200.01.003 II және 200.01.0003 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға есептелген табыстардан есептелген ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

200.01.003 IV жолдары 200.01.003 I, 200.01.003 II және 200.01.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.01.004 жолы міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, МӘМС жарналарын және ЖТС есепке алмағанда, есепті тоқсанның соңында салық агенті жеке тұлғаларға есептеген, бірақ төлемеген кірістер бойынша берешек сомасын көрсетуге арналған;

5) 200.01.005 жолы есепті тоқсанның басына есептелген, бірақ төленбеген кірістер бойынша ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.01.006 жолы есепті тоқсанның соңында есептелген, бірақ төленбеген кірістер бойынша ЖТС сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.007 IV жолы 200.01.007 I, 200.01.007 II және 200.01.007 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында салық салынатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.008 IV жолы 200.01.008 I, 200.01.008 II және 200.01.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 17-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары" бөлімінде" бөлімінде:

1) 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.009 IV жолы 200.01.009 I, 200.01.009 II және 200.01.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.010 IV жолы 200.01.010 I, 200.01.010 II және 200.01.010 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.011 I, 200.01.011 II және 200.01.011 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.011 IV жолы 200.01.011 I, 200.00.011 II және 200.00.011 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін кірістің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.01.012 I, 200.01.012 II және 200.01.012 III жолдары жеке практикамен айналысатын жеке кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айы үшін өз пайдасына мәлімделетін кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.012 IV жолы 200.01.012 I, 200.01.012 II және 200.01.012 III жолдарының сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін мәлімделген кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

19. "Мүгедектігі бар адамдар – қызметкерлердің саны және еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар" бөлімін Салық кодексінің 290-бабы 3-тармағының шарттарына сәйкес тірек-қимыл аппараты бұзылған, есту, сөйлеу, көру қабілетінен айырылған мүгедектігі бар адамдар жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.013 I, 200.01.013 II және 200.01.013 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін мүгедектігі бар адамдар - қызметкерлердің санын көрсетуге арналған;

2) 200.01.014 I, 200.01.014 II және 200.01.014 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедектігі бар адамдар - қызметкерлер санының үлес салмағын көрсетуге арналған;

3) 200.01.015 I, 200.01.015 II және 200.01.015 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін еңбекақы төлеу жөніндегі жалпы шығыстарда мүгедектігі бар адамдар - қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу жөніндегі шығыстардың үлес салмағын көрсетуге арналған.

20. "Салық Кодексінің 485-бабы 1-тармағында белгіленген ставкаларды қолдана отырып әлеуметтік салық" бөлімін Салық Кодексінің 220-бабына сәйкес қызметін Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын, салық агенттері болып табылатын Қазақстан Республикасының резидент тұлғалары, сондай-ақ резидент емес заңды тұлғалар толтырады.

Бұл бөлімде:

1) 200.01.016 I, 200.01.016 II және 200.01.016 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін әлеуметтік салық салу объектісі болып табылатын табыстарды көрсетуге арналған.

Дара кәсіпкерлер (оңайлатылған декларация және патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), жеке практикамен айналысатын адамдар жұмыскерлердің, оның ішінде өздерін қоса алғанда, санын көрсетеді.

200.01.016 IV жолы 200.01.016 I, 200.01.016 II және 200.01.016 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

21. "Әлеуметтік төлемдер" бөлімінде:

1) 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында әскери қызметшілердің, арнаулы мемлекеттік және құқық қорғау органдары қызметкерлерінің жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарына ақшалай қамтылымы енгізіле отырып, жеке тұлғаларға кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

200.01.017 IV жолы 200.01.017 I, 200.01.017 II және 200.01.017 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін жеке тұлғалар кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III жолдары жеке практикамен айналысатын тұлғалардың (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) есепті тоқсанның әрбір айында өз пайдасына әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін қолданатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.018 IV жолы 200.01.018 I, 200.01.018 II және 200.01.018 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар және (немесе) жарналар" бөлімінде:

1) 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес МӘМС аударымдарын есептеу үшін қолданылатын кіріс сомасын көрсетуге арналған.

200.01.019 IV жолы 200.01.019 I, 200.01.019 II және 200.01.019 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.020 I, 200.01.020 II және 200.01.020 III жолдары жұмыскердің, сондай-ақ осындай кірістер бойынша жарналарды есептеуді (ұстап қалуды) және аударуды осындай шарттар жасалған салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалардың кіріс сомасын көрсетуге арналған. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес есепті тоқсанның әрбір айында.

200.01.020 IV жолы 200.01.020 I, 200.01.020 II және 200.01.020 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдары дара кәсіпкерлердің (оңайлатылған декларация мен патент негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда) және жеке практикамен айналысатын адамдардың есепті тоқсанның әрбір айы үшін Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.021 IV жолы 200.01.021 I, 200.01.021 II және 200.01.021 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін өз пайдасына МӘМС жарналарының сомасын есептелетін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 22-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан ЖТС есептеу – 200.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 4-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Аталған нысан Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын бірыңғай төлем төлеушілердің сомасын қоспағанда, салық агенті, оның ішінде қызметшілерге – шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғаларға есептелген табыстарының сомасын, салық агенті шетелдік және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан есептелген ЖТС сомасын, сондай-ақ аталған нысанға 200.03 қосымшада көрсетуге тиіс салық агенттері болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төлеуге жататын, осындай табыстардан есептелген ЖТС, әлеуметтік салықтың сомаларын, әлеуметтік төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан тоқсан қорытындысы бойынша және Декларациясымен бірге сондай-ақ " Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде жасалады.

23. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан ЖТС есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі.

Бұл ретте, В бағанында шетелдіктердің және азаматтығы жоқ адамдардың толық тегі, аты, әкесінің аты қатаң түрде төлқұжат деректеріне және/немесе жеке басын куәландыратын құжатқа сәйкес көрсетіледі;

3) С бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін D бағанында "00" коды көрсетіледі;

5) Е бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE –Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі. Оффшорлық елдердің кодтамасы Қағиданың 38 тармағында көрсетілген;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) H бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің коды, сондай-ақ аталған құжаттың нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар.

9) I бағанында осы Қағидалардың 34-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін табыс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 36-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес P бағанында көрсетілген табысқа қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 23 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен жағдайда толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Елдің коды КОК №378 шешімінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

13) M тармағында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам Конституциялық заңының 6-бабына сәйкес АХҚО органының қатысушысы немесе қызметкері болып табылса;

14) N бағанында егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам салық агенті болып танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырғанда белгіленеді. Құрылымдық бөлімше үшін егер 200.03-қосымша толтырылса, толтыруға жатады;

15) O бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

16) P бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген табыстар, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының

заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары көрсетіледі;

17) Q бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстары көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады, тиісті тармақша, тармақ және бап көрсетілуге тиіс;

18) R бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

19) S бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

20) T бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі

1 – Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 14 еселенген мөлшері. Стандартты шегерім әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылады. Күнтізбелік жыл үшін стандартты шегерімнің жалпы сомасы Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 168 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

23) W бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және азаматтығы жоқ тұлғалардың табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

25) Y бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің және тұлғалардың жоқ тұлғалардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

26) Z бағанында есепті тоқсан үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

27) AA бағанында есепті тоқсан үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында Салық кодексінің 484-бабы 3-тармағының 4) және 5) тармақтарысына сәйкес төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар сомасы көрсетіледі;

33) AG бағанында әлеуметтік салық салынатын табыстар көрсетіледі;

34) AH бағанында есептелген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сомасы көрсетіледі;

35) AI бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

36) AJ бағанында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

37) AK бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

38) AL бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

39) AM бағанында жұмыс берушінің төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 23-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Құрылымдық бөлімшелер бойынша ЖТС сомасын және әлеуметтік салықты есептеу – 200.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 5-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл нысан бірыңғай төлем құрамындағы ЖТС және әлеуметтік төлемдердің көрсетілген сомаларын қоспағанда, салық агенті-заңды тұлға жеке тұлғаларға (жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша), оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың есептелген табыстардан салық агенті және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеуші болып танылмаған филиалы/өкілдігі бойынша төлеуге жататын ЖТС, әлеуметтік салықтың, міндетті зейнетақы жарналарының, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының, әлеуметтік аударымдардың, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарының сомасын есептеуге арналған.

24. Нысанды Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес әрбір филиал/өкілдік бойынша заңды тұлға жасайды.

25. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" бөлімінде)":

1) салық агентінің БСН-і.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының БСН көрсетіледі;

2) салық агентінің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

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

3) салық агентінің Тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды – заңды тұлғаның тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (тоқсан, жыл) – есепті салық кезеңдері кіретін тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

5) салық есептілігінің түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

7) филиалдың/өкілдіктің БСН;

8) филиалдың/өкілдіктің атауы – құрылтай құжаттарына сәйкес филиалдың/ өкілдіктің атауы;

9) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды – филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды.

10) филиал/өкілдік бойынша қызметкерлердің жалпы саны (адам) – есепті тоқсанда кірістері есептелген қызметкерлердің, оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің саны. Қосымша декларацияны ұсыну кезінде бұрын табыс етілген кезекті декларацияда көрсетілген сан мен салық кезеңіндегі нақты Сан арасындағы айырманы көрсету.

26. Есептік көрсеткіштер бөлімінде":

1) 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жолдары Жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасын көрсетуге арналған.

200.03.001 IV жолы 200.03.001 I, 200.03.001 II және 200.03.001 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жеке тұлғалардың төленген табыстарынан есептелген және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.002 IV жолы 200.03.002 I, 200.03.002 II және 200.03.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес қызметкерлерге бір ай үшін есептелген және есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын табыстардан есептелетін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.003 IV жолы 200.03.003 I, 200.03.003 II және 200.03.003 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

4) 200.03.004 I, 200.03.004 II және 200.03.004 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айы үшін филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

200.03.004 IV жолы сома ретінде айқындалатын есепті тоқсан үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған 200.03.004 I, 200.03.004 II және 200.03.004 III жолдарының;

5) 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айында филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

200.03.005 IV жолы 200.03.005 I, 200.03.005 II және 200.03.005 III сомалары ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

6) 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдары есепті тоқсанның әрбір айында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес МӘМС аударымдарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.006 IV жолы 200.03.006 I, 200.03.006 II және 200.03.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін аударымдардың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

7) 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес қызметкерлердің табыстарынан МӘМС жарналарының сомасын көрсетуге, сондай-ақ есепті тоқсанның әрбір айында осындай жарналар бойынша есептеуді (ұстап қалуды) және аударуды осындай шарттар жасасқан салық агенттері жүзеге асыратын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алатын жеке тұлғалар жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.007 IV жолы 200.03.007 I, 200.03.007 II және 200.03.007 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жарналардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

8) 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдары Әлеуметтік кодексіне сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін жұмыскерлерге ай үшін есептелген кірістерден

есептелетін және филиал/өкілдік бойынша БЖЗҚ-ға аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

200.03.008 IV жолы 200.03.008 I, 200.03.008 II және 200.03.008 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

9) 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдары бірыңғай төлемді төлеушінің Салық кодексінің 776-4-бабына, Әлеуметтік кодексіне және Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңына сәйкес қызметкерлерге есептелген кірістерден, есепті кезеңнің әрбір ай үшін "Азаматтарға арналған үкімет" мемлекеттік корпорациясына қызметкерлер үшін аударуға жататын бірыңғай төлемдердің сомаларын көрсетуге арналған.

200.03.009 IV жолы 200.03.009 I, 200.03.009 II және 200.03.009 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін бірыңғай төлемдердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

Ескерту. 26-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

27. Салық агентінің жауапкершілігі бөлімінде":

1) "Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында құрылтай және (немесе) өкімдік құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының не сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) берілген күні – 200.03 нысанын мемлекеттік кірістер органына ұсынған күні;

3) филиалдың/өкілдіктің тіркеу есебінің орны бойынша ЖТС және әлеуметтік салық бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды;

4) филиалдың/өкілдіктің орналасқан жері бойынша әлеуметтік төлемдер бойынша бенефициар – мемлекеттік кірістер органының коды;

5) "нысанды қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында 200.03-нысанын қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

6) қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес 200.03-нысанын ұсыну күні;

7) құжаттың кіріс нөмірі – Мемлекеттік кіріс органы беретін 200.03-нысанының тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

6-тарау. Келісімшарт бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуі – 200.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес заңнамада белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттар (бұдан әрі – келісімшарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуге арналған. Нысан әрбір келісімшарт бойынша бөлек жасалады.

29. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) "Қызметкерлердің саны (адам), оның ішінде" деген жолда шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін бөле отырып, қызметкерлердің саны көрсетіледі;

4) "Келісімшарттың деректемелері" деген жолда келісімшарттың деректемелері көрсетіледі:

А – келісімшарттың нөмірі;

В – келісімшарттың жасалған күні.

30. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" деген бөлімде шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты есептеуге арналған:

1) 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, есепті тоқсанның әрбір айы үшін қызметкерлердің салық салынатын табыстарының сомасын көрсетуге арналған.

200.04.001 IV жолы 200.04.001 I, 200.04.001 II және 200.04.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін табыстың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.04.002 I, 200.04.002 II және 200.04.002 III жолдары келісімшартқа сәйкес белгіленген қызметкер үшін әлеуметтік салық ставкасының мөлшерін көрсетуге арналған;

3) 200.04.003 I, 200.04.003 II және 200.04.003 III жолдары шетелдік маман қызметкерлерін және шетелдік жұмысшы қызметкерлерін қоспағанда, 200.04.001 және 200.04.002 жолдарының тиісті сомаларының көбейту жолымен айқындалатын, есепті тоқсанның әрбір айы үшін есептелген қызметкерлер үшін әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

7-тарау. Жеке тұлғаларының табыстары бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 200.05 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

32. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

33. "Жеке тұлғаның табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті тоқсанда табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – жұмыскердің табысын (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде табыс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде табыс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде табыс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде табыс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша табыс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан табыс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға;

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген жағдайда, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады.

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана.

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

6) F бағанында егер жеке тұлға Конституциялық заңның 6-бабына сәйкес АХҚО органының немесе қатысушысының қызметкері болып табылса белгіленеді;

7) G бағанында егер жеке тұлға заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді. салық агенті деп танылмаған. Егер құрылымдық бөлімше үшін 200.03 қосымшасы толтырылса, толтыруға жатады;

8) Н бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

9) I бағанда Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады, тиісті тармақша, тармақ және бап көрсетілуге тиіс;

10) J бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

11) К бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) М бағанда стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 14 еселенген мөлшері. Стандартты шегерім әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылады. Күнтізбелік жыл үшін стандартты шегерімнің жалпы сомасы Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті

қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 168 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында есепті тоқсан үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында аударылуға жататын ММС жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында гранттар қаражаты есебінен қызметкерлерге еңбекақы төлеуге арналған төлемдер түрінде әлеуметтік салық салынбайтын табыстар сомасы көрсетіледі
;

24) X бағанында әлеуметтік салық салынатын табыстар көрсетіледі

25) Y бағанында есептелген әлеуметтік салық кірістерінен есептелген сома көрсетіледі;

26) Z бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

27) AA бағанында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында жұмыс берушінің төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 33-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

8-тарау. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу - 200.06 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. Бұл нысан Салық кодексінің 24-1-бөлімінің 89-1-тарауына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында танған шетелдік және азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарын қоса алғанда, қызметкерлердің табыстарынан, сондай-ақ ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған құрылымдық бөлімшелер қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеуге арналған.

Нысанды бірыңғай төлем төлеушілер (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) жасайды. Бұл ретте Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес заңды тұлға (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері болып танылған құрылымдық бөлімшелер) өз үшін және ЖТС бойынша салық агенттері және әлеуметтік салықтың бойынша дербес төлеушілері болып танылмаған филиал/өкілдік бойынша нысанды толтырады.

Ескерту. 34-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

35. "Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлемді төлеуші, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде:

1) салық төлеушінің ЖСН/БСН.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН/БСН көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңдері кіретін есепті тоқсан (араб цифрымен көрсетіледі);

3) филиалдың/өкілдіктің БСН-і.

Ескерту. 35-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

36. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

5) E бағанында қызметкерлерге есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында бюджетке төленетін жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында аударылуға жататын МӘМС жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын МӘМС аударымдардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін N бағанында "00" коды көрсетіледі;

15) O бағанында егер жеке тұлға салық агенті деп танылмаған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінде қызметін жүзеге асырса белгіленеді.

Ескерту. 36-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

9-тарау. Табыс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

37. Декларация толтыру кезінде мынадай Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс түрлерін кодтауды пайдалану қажет:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кірістер, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кірістер;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер;

1040 –Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" 2007 жылғы 26 шілдедегі Қазақстан Республикасының заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджеттен қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) және санкциялардың басқа да түрлері;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының 2004 жылғы 7 шілдедегі заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

1130 – роялти нысанындағы кірістер;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

1170 – халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсетуден түсетін кірістер;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірістері;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістер;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

1320 – сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын, бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемелерді орындау жүктелген резидент мүлкін сенімгерлік басқаруға беруден түсетін кірістер;

1330 – ислам банкіне орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кірістер;

1340 – Қазақстан Республикасындағы қызметтерден туындайтын басқа да кірістер.

38. Декларацияны толтыру кезінде, сонымен қатар оффшорлық елдердің кодтамасы қолданылады:

0001 – Андорра Княздығы;

0002 – Антигуа және Барбуда;

0003 – Багам аралдары Достастығы;

0004 – Барбадос;

0005 – Бахрейн Корольдігі;

0006 – Белиз;

0007 – Бруней Даруссалам Сұлтанаты;

0008 – Вануату Республикасы;

0009 – Гайана Кооператив Республикасы;

0010 – Гватемала Республикасы;

0011 – Гренада;

0012 – Доминика Республикасы;

0013 – Доминика Республикасы;

0014 – Доминика Достастығы;

0015 – Испания Корольдігі (Канар аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0016 – Қытай Халық Республикасы (Аомынь (Макао) және Сянган (Гонконг) арнайы әкімшілік аудандарының аумақтары бөлігінде ғана);

0017 – Колумбия Республикасы;
0018 – Ислам Федеральдық Республикасы Комор аралдары;
0019 – Коста-Рика Республикасы;
0020 – Малайзия (Лабуан анклавы аумағы бөлігінде ғана);
0021 – Либерия Республикасы;
0022 – Ливан Республикасы;
0023 – Лихтенштейн Княздығы;
0024 – Маврикий Республикасы;
0025 – Мавритания Ислам Республикасы;
0026 – Португалия Республикасы (Мадейра аралдарының аумағы бөлігінде ғана);
0027 – Мальдив Республикасы;
0028 – Маршалл аралдары Республикасы;
0029 – Монако Княздығы;
0030 – Мальта;
0031 – Мариан аралдары;
0032 – Марокко Корольдігі (Танжер қаласы аумағы бөлігінде ғана);
0033 – Мьянма Одағы Республикасы;
0034 – Науру Республикасы;
0035 – Нидерланды Корольдігі (Аруба аралының аумағы және Антиль аралдарының тәуелді аумақтары бөлігінде ғана);
0036 – Нигерия Федеративтік Республикасы;
0037 – Жаңа Зеландия (Кук және Ниуэ аралдарының аумақтары бөлігінде ғана);
0038 – Палау Республикасы;
0039 – Панама Республикасы;
0040 – Самоа Тәуелсіз Мемлекеті;
0041 – Сан-Марино Республикасы;
0042 – Сейшель аралдары Республикасы;
0043 – Сент-Винсент және Гренадины;
0044 – Сент-Китс және Невис Федерациясы;
0045 – Сент-Люсия;
0046 – Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (тек Ангилья аралдары, Бермуд аралдары, Британдық Виргин аралдары, Гибралтар, Кайман аралдары, Монтсеррат аралы, Теркс және Кайкос аралдары, Мэн аралы, Норманд аралдары (Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни аралдары), Оңтүстік Георгия аралы, Оңтүстік Сэндвич аралдары, Чагос аралы аумақтары бөлігінде ғана);
0047 – Америка Құрама Штаттары (Американдық Виргин аралдары, Гуам аралы, Пуэрто-Рико Достастығы, Вайоминг штаты, Делавэр штаты аумақтары бөлігінде ғана);
0048 – Суринам Республикасы;
0049 – Біріккен Танзания Республикасы;

0050 – Тонга Корольдігі;

0051 – Тринидад и Тобаго Республикасы;

0052 – Фиджи Егеменді Демократиялық Республикасы;

0053 – Филиппин Республикасы;

0054 – Француз Республикасы (Кергелен аралдары, Франциялық Полинезия, Франциялық Гвиана аумақтары бөлігінде ғана);

0055 – Черногория;

0056 – Шри-Ланка Демократиялық Республикасы;

0057 – Ямайка.

39. 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 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-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 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
123-қосымша

Ескерту. Қағида 123-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 220.00 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жеке табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қатаңүшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

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):
Күні, айы, жылы сандармен
A нөмірі B күні

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқару ☐ B сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңға сәйкес АХҚ-ның қатысушысы ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 02 03 04 05 06

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

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

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	теңге	мың	мың	мың
220.00.001	Өткізуден түскен табыс				
I	кредит (қарыз, микрокредит) бойынша сыйақы түріндегі табыс, репо операциялары бойынша				
II	мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі табыс				
III	роялти				
IV	мүлікті жалға беруден табыс				
220.00.002	Құн өсімінен түсетін кіріс				
220.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
220.00.004	Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс				
220.00.005	Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс:				
I	сатып алынған талап ету құқығы бойынша				
II	басқара берілген талап ету құқығы бойынша				
220.00.006	Тіркелген активтердің шығуынан түсетін кіріс				
220.00.007	Бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар				
220.00.008	Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс				

2 32 2000 01 0000

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	
220.00.009	Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс	
220.00.010	220.00.001 - 220.00.009 жолдарында көрсетілмеген кіріс	
I		
II		
III		
IV		
V		
220.00.011	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (сумма с 220.00.001 по 220.00.010)	

Бөлім. Жылдық жиынтық табысты түзету

220.00.012	Салық кодексінің 241 бабының 1 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету, соның ішінде:	
I		
II		
220.00.013	Салық кодексінің 241-бабының 3 тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету	
220.00.014	Салық кодексінің 341- бабы 1- тармағына сәйкес жеке тұлғаның табысын түзету, оның ішінде:	
I		
220.00.015	ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (220.00.011 - 220.00.012 + немесе- 220.00.013 - 220.00.014)	

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	
220.00.016	Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар (220.00.016I + 220.00.016II + 220.00.016III + 220.00.016IV + 220.00.016V - 220.00.016VI - 220.00.016VII - 220.00.016VIII - 220.00.016IX)	
I	салық кезеңінің басындағы қорлар, барлығы	
II	салық кезеңінің соңындағы қорлардың, барлығы	
III	Сатып алынған қорлар, жұмыстар мен қызметтер, барлығы, соның ішінде:	
A	қорлар	
B	қаржылық қызметтер	
C	жарнамалық қызметтер	
D	кеңестік 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	Алдыңғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстардың, қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны	
VI	Кейінгі шығыстар болып есептелетін жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны, қордың өзіндік құны	

2 322000 020009

ЖСН

нысан 220.00 бет 03

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
VII	Тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін, жұмыстар мен қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
VIII	Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
IX	Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс жұмыстардың, қызметтердің құны, қордың өзіндік құны				
220.00.017	Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары				
220.00.018	Салық кодексінің 243-бабының 9-тармағымен белгіленген негіздер бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
220.00.019	МӘСҚ-на, ӘСМҚ, ЖМЗЖ-на аударымдар				
220.00.020	Сыйақы бойынша шегерімдер				
220.00.021	Өкілдік шығыстар сомасы				
220.00.022	Күмәнді талаптар				
220.00.023	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер (220.02.009)				
220.00.024	Қалдықтарды орналастыру полигондарын жөнге арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын және қорына аударымдар сомасының шегерімдері				
220.00.025	Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық жұмыстарға арналған және зияткерлік меншік объектілеріне айырықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерім				
220.00.026	Кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстарды шегеру				
220.00.027	Салық кодексінің 243-бабының 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектерінің мүшелік жарналары шегерімі				
220.00.028	Теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуін шегеру				
220.00.029	Салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі				
220.00.030	Салық кодексінің 244 бабына сәйкес қызметтік іс сапарлары кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі				
220.00.031	Төленген күмәнді міндеттемелерді бойынша шегерім				
220.00.032	Салық кодексінің 342- бабы бойынша жеке тұлғалардың салықтық шегерістері, оның ішінде:				
I	міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерімдер				
II	МӘМС жарналарының сомасын				
III	стандартты салықтық шегерімдер				
IV	өзге де салықтық шегерімдер				
220.00.033	Өзге шегерімдер				
220.00.034	ШЕГЕРІМДЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ (220.00.034I-ден бастап 220.00.034II бойынша сомалар)				
I	Шегерімдер(220.00.016 -ден бастап 220.00.033 бойынша сомалар)				
II	АХҚО қатысушылары шегерімде жатқызуға тиіс барлық шығындар				

Бөлім. Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету

220.00.035	Табыстар мен шегерімдерді түзету (220.00.035 I - 220.00.035 II)														
I	Табыстарды түзету														
II	Шегерімдерді түзету														

2 322000 030008

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
220.00.036	Табыстарды түзету				
220.00.037	Шегерімдерді түзету				

Бөлім. Салық салынатын табысты есептеу

220.00.038	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037)	
220.00.039	Шетелдік көздерден табыстар (220.04 -нысанның F бағанының жиынтық мәні)	
220.00.040	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:	
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс (220.03 нысанының Е бағанының жиынтық мәні)	
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс	
220.00.041	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (220.00.038 - 220.00.040)	
220.00.042	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы (220.06 -нысанның L бағанының жиынтық мәні)	
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы	
220.00.043	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (220.00.042 I - 220.00.045 B)	
220.00.044	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, амортизацияланбаған құрылыс объектілерін, ортақтасылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар	
220.00.045	Көшіруге жататын залал (220.00.041 + 220.00.044 + 220.02.008 I)	
A	Салық кодексінің 300-бабына сәйкес көшірілуге жататын залалдар (Салық кодексінің 300 бабы 1-тармағынан басқа) –	
B	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар	
220.00.046	Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табыстың азайтылуы, соның ішінде	
A	Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті азайту –	
B	Салық кодексінің 288-бабының 2-тармағына сәйкес салық салынатын кірісті азайту –	
220.00.047	Азайту есебімен салық салынатын кіріс (220.00.041 - 220.00.045)	
220.00.048	Өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар	
220.00.049	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (220.00.046 - 220.00.047)	

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
220.00.050	ЖТС ставкасы (%)				
220.00.051	Салық салынатын табыстан алынатын ЖТС (220.00.049 x 220.00.050)				

2 522000 040007

ЖСН

нысан 220.00 бет 05

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	трлн.	млрд.	млн.	мың.
220.00.052	ЖТС есептелген сомасы (220.00.051 - 220.00.052 I - 220.00.052 II - 220.00.052 III - 220.00.052 IV - 220.00.052 V - 220.00.052 VI)				
I	Шетел салығын есепке жатқызу (220.04-нысанның G бағанының жиынтық мәні)				
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу (220.06 -нысанның О бағанының жиынтық мәні)				
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС				
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС				
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС				
VI	Салық заңнамасына сәйкес ЖТС азайту				
220.00.053	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.00.043 х 220.00.050)				
220.00.054	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.00.042 II х 220.00.050)				
220.00.055	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген ЖТС сомасы (220.00.053 - 220.00.052 II)				
220.00.056	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ ЖТС (220.00.052 + 220.00.054)				
220.00.057	Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер әкімдері аппаратының БСН				

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация тапсырылған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн

Күні, айы, жылы сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

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

Мөртаңба орны

Пошта штемпелінің күні

(Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы сандармен

2322000050006

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

нысан 220.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпараттар

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығындар

A №	B БСН/ ЖСН	C Резидент елінің коды	D Резиденттік еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E Шығын түрінің коды*
0 0 0 0 0 0 0 1	Жиыны (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)			

2 522001 010009

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

нысан 220.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпараттар

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шығындар

A №	F сомасы (теңге, мың.тиын)	G Белгісі
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Шығын түрінің коды көрсетіледі:
1 - қаржылық қызметтер
2 - жарнамалық қызметтер
3 - консультациялық қызметтер
4 - маркетингтік қызметтер
5- дизайнерлік қызметтер
6 - инжинирингтік қызметтер
7 - өзгелері

2 522001 020008

нысан 220.02 бет 01

ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР
(Декларацияға 2- қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші бойынша жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
220.02.001	Салық кезеңінің басына топтардың (кіші топтардың) құндық балансы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.002	Түскен тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.003	Шығарылған тіркелген активтердің құны				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				
220.02.004	Салық кодексінің 272- бабы 2- тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық балансын ұлғайтуға жататын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	теңге	мың теңге	млн теңге	млрд теңге
220.02.005	Салық кезеңі соңындағы топтардың (кіші топтардың) құндық балансы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				

2 322002 010008

1 ЖСН | 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	трлн	млрд	млн	мың	
220.02.006	Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
220.02.007	Салық кодексінің 271- бабы 7- тармағына сәйкес амортизацияның екі еселенген нормасы					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
220.02.008	Топтың құндық теңгерімінің шамасы және барлық тіркелген активтер шығарылған кездегі кіші топтар (I топ) бойынша танылатын залал					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
220.02.009	Шегерімге жатқызылатын топтың (кіші топтар) 300 айлық есептік көрсеткіштің кем құндық балансының шамасы					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
220.02.010	Салық кодексінің 272- бабы 2- тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
220.02.011	Тіркелген активтер бойынша шегерімдер жиынтығы					
I	I топ					
II	II топ					
III	III топ					
IV	IV топ					
220.02.012	Салық кодексінің 272- бабы 5- тармағына сәйкес шегерімге жатқызылған жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінге шығыстар					

2 322002 020007

нысан 220.03 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ШАРТТАРҒА СӘЙКЕС САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛУҒА ЖАТАТЫН ТАБЫС
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпараттар

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Халықаралық шарт түрінің коды	C Халықаралық шарттың атауы	D Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	E Салық салудан босатылуға жататын табыс (теңге, мың теңге, млн теңге, млрд теңге)
0 0 0 0 0 0 0 1		жиыны (жол нысан қорытындысы бойынша ҒАНА толтырылады)		

2 522003 010007

нысан 220.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛДІК КӨЗДЕРДЕН АЛЫНАТЫН КІРІСТЕР, ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛДІК САЛЫҚ ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №	B Ел коды	C Табыс түрінің коды	D Валюта коды	E Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (Шетел валютасында) (теңге, мың теңге, млн теңге, млрд теңге)	F Шет мемлекеттегі көздерден есептелген кірістер сомасы (Ұлттық валютада) (теңге, мың теңге, млн теңге, млрд теңге)
0 0 0 0 0 0 0 1	жиыны (жол нысан қорытындысы бойынша ғана толтырылады)				

ШЕТЕЛДІК КӨЗДЕРДЕН АЛЫНАТЫН КІРІСТЕР, ТӨЛЕНГЕН ШЕТЕЛДІК САЛЫҚ ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ СОМАСЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

нысан 220.04 бет .02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім . Көрсеткіштер

A	№	G	Есепке жатқызылатын табыс сомасының сомасы
			теңге тиын
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 220.05 бет 01

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

(Декларацияға 5-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	теңге	мың	млн	млрд
220.05.001	ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС, оның ішінде:				
I	Өткізуден түскен табыс				
220.05.002	Салық кодексінің 241-тармағы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
220.05.003	Салық кодексінің 241-тармағы 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету				
220.05.004	ТҮЗЕТУЛЕР ЕСЕБІМЕН ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС (220.05.001 – 220.05.002 + немесе- 220.05.003)				
220.05.005	ШЕГЕРІМДЕР, оның ішінде:				
I	өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстар				
II	тіркелген активтер бойынша шегерімдер				
220.05.006	Салық кодексінің 286-287-баптарына сәйкес табыстарды түзету				
220.05.007	Салық кодексінің 286-287-баптарына сәйкес шегерімдерді түзету				
220.05.008	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес табыстарды түзету				
220.05.009	Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес шегерімдерді түзету				
220.05.010	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (ЗАЛАЛ) (220.05.004-220.05.005+220.05.006-220.05.007+220.05.008-220.05.009)				
220.05.011	Шетелдік көздерден табыстар				
220.05.012	Салық салудан босатылатын табыс, соның ішінде:				
I	Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын табыс				
II	«АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс				
220.05.013	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАРЛЫҒЫ (220.05.010 - 220.05.012)				
220.05.014	БШК-ның және БШК ТМ-нің жиынтық пайдасы				
I	Салық кодексінің 223-бабының 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
II	Салық кодексінің 223-бабының 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы				
220.05.015	Ауыстырылған залалдарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісі (220.00.042 I - 220.00.045 B)				
220.05.016	ҚР заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, ортанатылмаған жабдықты өткізуден болған залалдар				
220.05.017	Көшіруге жататын залал				
I	Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігінде анықталған залалдар				
220.05.018	Салық салынатын табыстан кеміту				
220.05.019	Кемітуді ескере отырып салық салынатын табыс (220.05.015-220.05.018)				
220.05.020	Алдыңғы салық кезеңдеріне көшірілген залалдар				

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	
220.05.021	КӨШІРІЛГЕН ЗАЛАЛДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛА ОТЫРЫП САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫС (100.05.021 – 100.05.022)	
220.05.022	ЖТС ставкасы (%)	
220.05.023	Салық салынатын табыстан КТС (100.05.023 х 100.06.022)	
220.05.024	ЖТС септелген сомасы (220.05.023 - 220.05.024 I - - 220.05.024 III- 220.05.024 IV - 220.05.024V)	
I	Шетел салығын есепке жатқызу	
II	БШК-ның немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан шетелдік салықты есепке алу	
III	Үтыс түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС	
IV	Алдыңғы салық кезеңінен көшірілген сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС	
V	Салық кезеңінен ұсталған сыйақы түріндегі табыстың төлем көзінен ұсталған ЖТС	
VI	Салық заңнамасына сәйкес ЖТС азайту	
220.05.025	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.05.015 х 220.05.022)	
220.05.026	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен ЖТС (220.05.014 II х 220.05.022)	
220.05.027	Салық кодексінің 223 - бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің азаюын ескере отырып есептелген ЖТС сомасы (220.05.025 - 220.05.024 II)	
220.05.028	Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ ЖТС (220.05.024 + 220.00.026)	

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

A №	B БШК-ның немесе БШК ТМ-нің атауы	C Тіркеу өлкесінің коды	D БШК-ның немесе БШК ТМ-нің мемлекеттік (салықтық) тіркеу нөмірі	E Қатысу немесе бақылау пайызы
000001	Жиыны (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2522006010004

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:

жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

A №	F Валюта коды	G Салық салынғанға дейінгі шетел валютасындағы қаржылық пайда (млрд / млн / тыс.)	H Есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ залалдарының сомасы (млрд / млн / тыс.)	I Шетел валютасындағы азаю сомасы (млрд / млн / тыс.)
000001				

2522006020003

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

А №	I-1 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	I-2 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	I-3 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	I-4 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 322006 030002

БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)

нысан 220.06 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

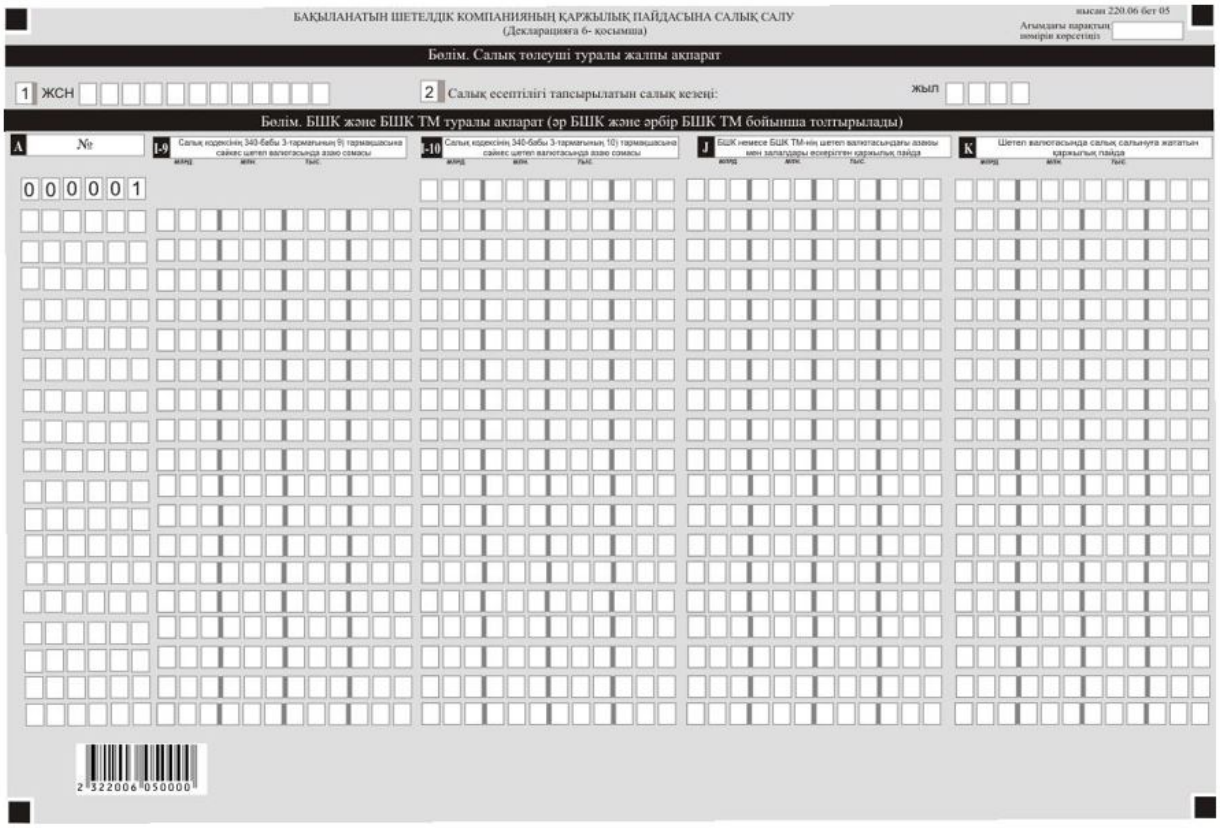
1 ЖСН

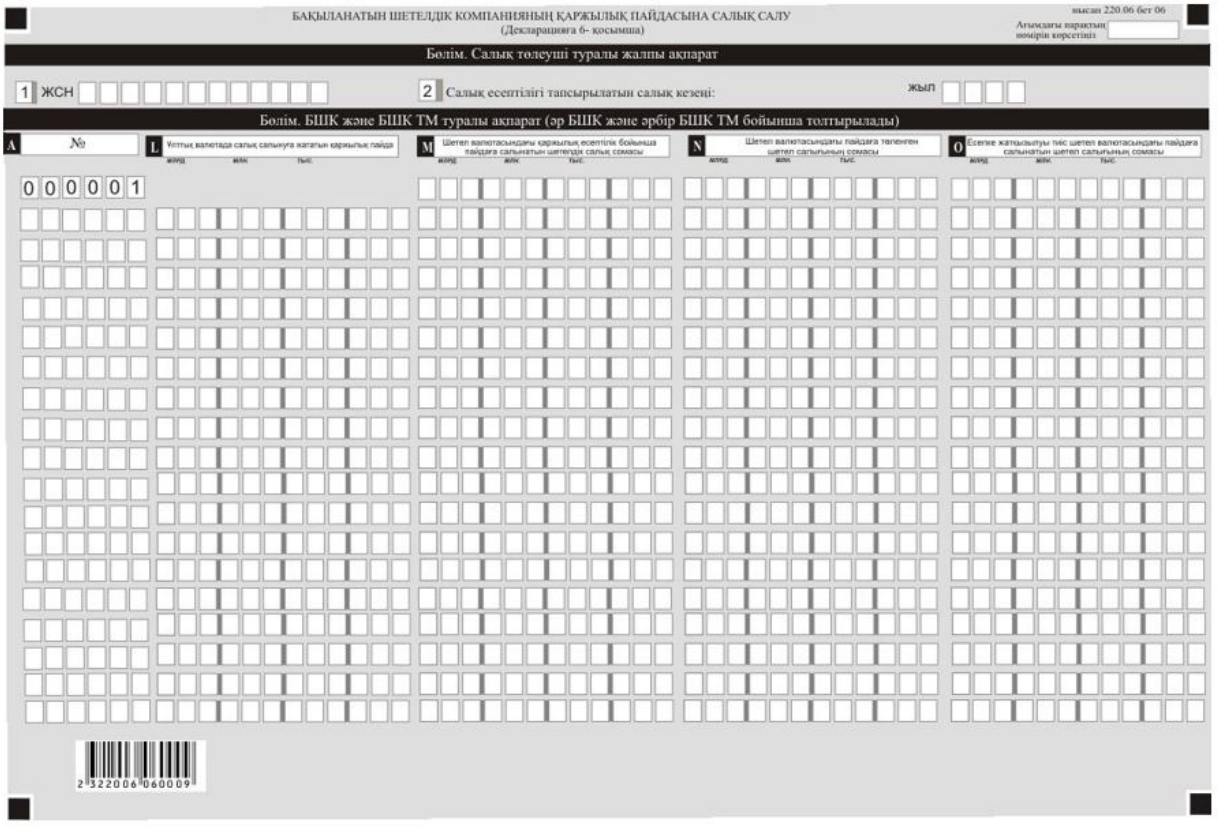
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. БШК және БШК ТМтуралы ақпарат (әр БШК-ның немесе БШК ТМ-ның атауы көрсетіледі)

А №	I-5 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	I-6 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	I-7 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)	I-8 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы (млрд млн тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 322006 040001


БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)
нысан 220.06 бет 05
Атымдағы нарақтың нөмірін көрсетіңіз
Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:
жыл
Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)
A №
I-9 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
I-10 Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азаю сомасы
J БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаюы мен залалдары есебінен қаржылық пайда
K Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда
жүзд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1
2 322006 050000


БАҚЫЛАНАТЫН ШЕТЕЛДІК КОМПАНИЯНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ПАЙДАСЫНА САЛЫҚ САЛУ
(Декларацияға 6- қосымша)
нысан 220.06 бет 06
Атымдағы нарақтың нөмірін көрсетіңіз
Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат
1 ЖСН
2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:
жыл
Бөлім. БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)
A №
L Үстіңгі валютада салық салынуға жататын қаржылық пайда
M Шетел валютасындағы қаржылық есептілік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы
N Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы
O Есепке жатқызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы
жүзд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1
2 322006 060009

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –

Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
124-қосымша

"Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 124-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС) есептеуге арналған "Жеке табыс салығы бойынша декларация" (бұдан әрі – декларация) салық есептілігі нысанын жасау тәртібін айқындайды.

Декларацияны Салық кодексінің 337-бабының 1-тармағына, 358 және 366-баптарына және ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалықтары, 337-бабының 1-тармағына, Салық кодексінің 700-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып, Салық кодексінің 358 және 366-баптарына сәйкес жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салықтарды есептеуді және төлеуді жүзеге асыратын жеке тұлғалар-дара кәсіпкерлер жасайды, сондай-ақ Салық кодексінің 30-тарауына сәйкес бейрезидент-жеке тұлғалар да қатыса алады.

Дара кәсіпкердің кірісі бойынша мемлекеттік кірістер органында тіркеу есебіне қою кезінде аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің аумағында қызметті жүзеге асыру мәлімделсе, жеке табыс салығы тиісінше жергілікті өзін-өзі басқару бюджетіне төленуге жатады.

2. Декларация декларацияның өзінен (220.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған қосымшалардан (220.01-ден 220.06-ге дейінгі нысандар) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

6. Декларацияға қосымшалар оларда 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 белгілер қолданылады: "+"- қосу, "-" - алу, "х" - көбейту, " / "- бөлу, " = " - тең.

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

10. Декларацияны жасау кезінде:

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

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қазақ және (немесе) орыс тілдерінде қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде жасайды, қол қояды, куәландырады (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) .

12. Декларацияны тапсыру кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты және әкесінің аты (ол болған кезде) және қолы қойылып және мөр (мөртабан) бедерімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады);

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

3) Ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда - салық төлеуші (салық агенті) Мемлекеттік кіріс органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылдамағаны туралы хабарлама алады.

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

14. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (220.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН);

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

3) салық төлеушінің атауы – жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

торкөздер егер салық төлеуші А немесе В жолында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді:

А-сенімгерлік басқарушы;

В-сенімгерлік басқарудың құрылтайшысы;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес "Астана" халықаралық қаржы орталығының (бұдан әрі – АХҚО) қатысушысы);

8) осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес валюта коды;

9) ұсынылған қосымшалар:

салық төлеуші табыс еткен декларацияға қосымшаның нөмірі белгіленеді;

10) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді;

11) резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі.

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

А жолында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

16. Жылдық жиынтық табыс бөлімінде":

1) 220.00.001 жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын өткізуден түсетін табыс сомасы көрсетіледі, оның ішінде::

220.00.001 I жолында кредит (қарыз, микрокредит), репо операциялары бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

220.00.001 II жолында мүлікті қаржы лизингіне беру бойынша сыйақы түріндегі кіріс көрсетіледі;

220.00.001 III жолында роялти түріндегі табыс көрсетіледі;

220.00.001 IV жолында мүлікті жалға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

2) 220.00.002 жолында Салық кодексінің 300-бабының ережелері ескеріле отырып, Салық кодексінің 228-бабына сәйкес айқындалатын құн өсімінен түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.003 жолында Салық Кодексінің 229-бабына сәйкес айқындалатын міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.004 жолында Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.005 жолында 220.00.005 I және 220.00.005 II жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 233-бабына сәйкес талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

220.00.005 I жолында сатып алынған талап ету құқығы бойынша талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

220.00.005 II жолында талаптың берілген құқығы бойынша талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыс көрсетіледі;

6) 220.00.006 жолында Салық кодексінің 234-бабына сәйкес айқындалатын тіркелген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс көрсетіледі;

7) 220.00.007 жолында Салық кодексінің 237-бабына сәйкес айқындалатын бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар көрсетіледі;

8) 220.00.008 жолында Салық кодексінің 238-бабына сәйкес айқындалатын өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыс көрсетіледі;

9) 220.00.009 жолында Салық кодексінің 239-бабына сәйкес айқындалатын Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыс көрсетіледі;

10) 220.00.010 жолында Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін және 220.00.001 - 220.00.009 жолдарында көрсетілмеген салық төлеуші кірістерінің сомасы көрсетіледі;

220.00.010 I - 220.00.010 V жолдарында жылдық жиынтық табысқа енгізілетін табысқа сәйкес келетін Салық кодексінің ережесі, сондай-ақ осындай табыстың сомасы көрсетіледі.

11) 220.00.011 жолында 220.00.001-220.00.010 жолдарының қосындысымен айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "Жылдық жиынтық табысты түзету" бөлімінде:

1) 220.00.012 жолында Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі.

2) 220.00.012 I - 220.00.012 II жолдарында оған сәйкес жиынтық табыс салығын түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережесі, сондай-ақ осындай түзету сомасы көрсетіледі.

3) 220.00.013 жолында Салық кодексінің 241-бабы 3-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетіледі;

4) 220.00.014 жолында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету және осындай түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдік пен азаматтығы жоқ адамның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

5) 220.00.015 жолында түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық кіріс көрсетіледі (220.00.011-220.00.012 + немесе - 220.00.013-220.00.014).

18. "Шегерімдер" бөлімінде:

1) 220.00.016 жолында Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын өткізілген (пайдаланылған) тауарлардың өзіндік құны, сатып алынған жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны көрсетіледі. 220.00.016 I - 220.00.016 II + 220.00.016 III + 220.00.016 IV + 220.00.016 V - 220.00.016 VI - 220.00.016 VII - 220.00.016 VIII - 220.00.016 IX ретінде айқындалады;

220.00.016 I жолында салық кезеңінің басына қорлардың баланстық құны көрсетіледі. Көрсетілген жол салық кезеңінің басына бухгалтерлік баланс бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын табыс ететін салық төлеушіде салық кезеңінің басында қорлар болмауы мүмкін;

220.00.016 II жолы салық кезеңінің соңына бухгалтерлік баланс деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңі ішінде салық төлеуші табыс ететін тарату декларациясында 220.00.016 II жолы тарату балансы деректерінің негізінде толтырылады;

220.00.016 III жолында құны көрсетіледі:

салық кезеңі ішінде келіп түскен, оның ішінде сатып алынған, өтеусіз алынған, қосу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде, жарғылық капиталға салым ретінде, сондай-ақ өзге де негіздер бойынша келіп түскен қорлардың;

басқа ұйымдар, жеке кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар, жеке тұлғалар орындаған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер.

220.00.016 III A -220.00.016 в III H жолдарының мәндерін қосумен айқындалады (220.00.016 A III A + 220.00.016 III Б + 220.00.016 III C. + 220.00.016 III D' + 220.00.016 III E+ 220.00.016 A III F + 220.00.016 III G + 220.00.016 III H.):

220.00.016 III A жолында салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 III B жолында қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III C жолында жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III D жолында консультациялық қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III E жолында маркетингтік қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III F жолында дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III G жолында инжинирингтік қызметтердің құны көрсетіледі;

220.00.016 III H жолында есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған өзге де жұмыстар мен қызметтердің құны көрсетіледі. Бұл жол декларацияның 220.00.016-220.00.033 жолдары бойынша шегерімге жатқызылатын сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша шығыстар сомасын қамтымайды;

220.00.016 IV жолында шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген кірістері және жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

220.00.016 V жолында алдыңғы салық кезеңдеріндегі болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 VI жолында жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі, олар тіркелген активтер, Негізгі құралдар, преференциялар объектілері бойынша кейінгі шығыстар деп танылады;

220.00.016 VII жолында жұмыстар мен қызметтердің құны, тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетін қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 VIII жолында 220.00.016 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің 264-бабы негізінде шегерімге жатқызылмайтын жұмыстар мен көрсетілетін қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны, оның ішінде қорлардың табиғи кемуі бойынша шығыстар сомасы, Салық кодексінің 242-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуға жатпайтын шығыстар сомасы көрсетіледі. Бұдан басқа, осы жол бойынша декларацияның 220.00.016-220.00.033 жолдары бойынша шегерімге жататын қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

220.00.016 IX жолында есепті салық кезеңінде болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылатын және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімге жатқызылуы тиіс жұмыстар мен қызметтердің құны, қорлардың өзіндік құны көрсетіледі;

2) 220.00.17 жолында Салық кодексінің 243-бабы 7-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 220.00.018 жолында Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағында белгіленген негіздер бойынша шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.019 жолында Салық кодексінің 243-бабы 11-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын мемлекеттік Әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шегерім сомасы, Салық кодексінің 243-бабы 12-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары (ЖМЗЖ) төленген аударымдар сомасы көрсетіледі;

5) 220.00.020 жолында Салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалған сыйақы бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 220.00.021 жолында Салық кодексінің 245-бабына сәйкес айқындалған өкілдік шығыстарды шегеру сомасы көрсетіледі;

7) 220.00.022 жолында Салық кодексінің 248-бабына сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

8) 220.00.023 жолында баптарға сәйкес айқындалған тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімдер сомасы көрсетіледі 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273 Салық кодексі. Бұл жолға 220.02.011 және 220.02.012 жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 220.00.024 жолында Салық кодексінің 253-бабына сәйкес қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомалары көрсетіледі;

10) 220.00.025 жолында Салық кодексінің 254-бабына сәйкес ғылыми-зерттеу, ғылыми-техникалық жұмыстарға және зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша шегерімдер көрсетіледі;

11) 220.00.026 жолында Салық кодексінің 256-бабының 1-тармағына сәйкес кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлықақылары мен жарналары бойынша шығыстардың шегерімдері көрсетіледі;

12) 220.00.027 жолында Салық кодексінің 243-бабы 10-тармағына сәйкес жеке кәсіпкерлік субъектілерінің мүшелік жарналарының шегерімі көрсетіледі;

13) 220.00.028 жолында Салық кодексінің 262-бабына сәйкес оң бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кету шегерімі көрсетіледі;

14) 220.00.029 жолында Салық кодексінің 263-бабына сәйкес салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі көрсетіледі;

15) 220.00.030 жолында Салық кодексінің 244-бабына сәйкес қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасының шегерімі көрсетіледі,

16) 220.00.031 жолында Салық кодексінің 247-бабына сәйкес төленген күмәнді міндеттемелер бойынша шегерім көрсетіледі;

17) 220.00.032 жолында Салық кодексінің 342-бабына сәйкес салық шегерімдерінің сомалары көрсетіледі, оның ішінде:

I – міндетті зейнетақы жарналары түрінде;

II – МӘМС жарналары түрінде;

III – стандартты салық шегерімдері.

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 14 еселенген мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 2-882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 3-882 еселенген мөлшері.

Егер Декларация қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

IV – басқа салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

18) 220.00.033 жолында Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар сомасы көрсетіледі;

19) 220.00.034 жолында шегерімдердің жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.00.034 I жолының немесе 220.00.034 II жолының мәні көшіріледі.

220.00.034 I жолында 220.00.016-220.00.033 жолдарының сомасы ретінде айқындалған шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

220.00.034 II жолында АХҚО қатысушылары шегерімге жатқызуы тиіс шығыстар сомасы көрсетіледі.

19. "Салық кодексіне сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" бөлімінде:

220.00.035 жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістер мен шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі. 220.00.035 I және 220.00.035 II (220.00.035 I - 220.00.035 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады):

220.00.035 I жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

220.00.035 II жолында Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі.

20. "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – трансферттік баға белгілеу туралы заң) сәйкес кірістер мен шегерімдерді түзету" бөлімінде:

220.00.036-жолда трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын кірістерді түзету сомасы көрсетіледі;

220.00.037-жолда трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес айқындалатын шегерімдерді түзету сомасы көрсетіледі.

21."Салық салынатын кірісті есептеу" деген бөлімде:

1) 220.00.038-жолда салық салынатын кіріс (шығын) көрсетіледі. Ретінде айқындалады 1220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037);

2) 220.00.039-жолда резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.04-нысаны F бағанының қорытынды мәні көшіріледі. 220.00.039 жолы анықтамалық сипатта болады;

3) 220.00.040-жолда салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

220.00.040 I жолында Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы;

220.00.040 II жолында Конституциялық заңға сәйкес босатылған кіріс сомасы (220.07.013);

4) 220.00.041-жолда халықаралық салық салу ерекшеліктері ескеріле отырып, салық салынатын кіріс (шығын) сомасы көрсетіледі. 220.00.041 жолы 220.00.038 – 220.00.040 айқындалады;

5) 220.00.042-жолда Салық кодексінің 297-бабына сәйкес айқындалған бақыланатын шетелдік компаниялардың (бұдан әрі – БШК) және бақыланатын шетелдік компаниялардың тұрақты мекемелерінің (бұдан әрі – БШК ТМ) жиынтық пайдасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.06-нысан L бағанының қорытынды мәні көшіріледі ;

220.00.042 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

220.00.042 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінің сомасы көрсетіледі;

6) 220.00.043-жолда көшірілген шығынды ескере отырып БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісі көрсетіледі; 220.00.042 I және 220.00.045 B (220.00.042 I - 220.00.045 B) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.045 B жолы 220.00.042 I жолынан артық болса, 220.00.043 жолда нөл көрсетіледі;

7) 220.00.044-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шығындар көрсетіледі;

8) 220.00.045-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуге жататын шығын көрсетіледі. Егер 220.00.041 жолының теріс мәні болса, 220.00.045 жолы 220.00.041 жолы модулінің және 220.00.044, 220.02.008 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.041 жолының оң мәні болса, 220.00.045 жолына 220.00.044 және 220.02.008 I жолдарының сомасы көшіріледі;

9) 220.00.045 A жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағында көрсетілген көшірілетін шығынды қоспағанда, Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігіне сәйкес көшіруге жататын шығындар сомасы көрсетіледі;

10) 220.00.045 B жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігіне сәйкес көшіруге жататын шығындар сомасы көрсетіледі;

11) 220.00.046 жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

12) 220.00.046 A жолында Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағына сәйкес шығысқа салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

13) 220.00.046 B жолында Салық кодексінің 288-бабы 2-тармағына сәйкес шығысқа салық салынатын кірісті азайту сомасы көрсетіледі;

14) 220.00.047-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайтуды ескере отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. 220.00.041 және 220.00.046 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.00.041 – 220.00.046). Егер 220.00.046 жолы 220.00.041 жолынан артық болса, 220.00.047 жолда нөл көрсетіледі;

15) 220.00.048-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар көрсетіледі;

16) 220.00.049-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген шығындар ескеріле отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 220.00.047 жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 220.00.047 және 220.00.048 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.00.047 – 220.00.048). Егер 220.00.048 жолы 220.00.047 жолынан артық болса, 220.00.049 жолында нөл көрсетіледі.

22. "Салық міндеттемесінің есебі" бөлімінде:

1) 220.00.050-жолда Салық кодексінің 320-бабы 1-тармағына сәйкес ЖТС ставкасы пайызбен көрсетіледі. Егер салық төлеуші ЖТС ставкасына " 0" коэффициентін қолданған жағдайда, онда 220.00.050 жолында "0" көрсетіледі";

2) 220.00.051-жолда салық салынатын кірістен ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.049 және 220.00.050 жолдарының туындысы ретінде айқындалады (220.00.049 x 220.00.050) ;

3) 220.00.052-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.051, 220.00.052 I, 220.00.052 II, 220.00.052 III,

220.00.052 IV, 220.00.052 V, 220.00.052 VI жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.00.052 – 220.00.052 I – 220.00.052 II – 220.00.052 III – 220.00.052 IV – 220.00.052 V-220.00.052 VI). Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.00.052 жолында нөл көрсетіледі:

220.00.052 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке алынатын, резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде төленген салықтардың немесе кіріс салығының бірдей түрінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.04-нысаны G бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

220.00.052 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК-ның немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығын есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 220.06-нысаны O бағанның қорытынды мәні көшіріледі;

220.00.052 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке C сомасы көрсетіледі;

220.00.052 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген және сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.00.052 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төлеуге жататын ЖТС сомасын азайтатын сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.00.052 VI жолында салық заңнамасына сәйкес азайтылған ЖТС сомасы көрсетіледі;

4) 220.00.053-жолда Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.00.043 және 220.00.050 жолдарының туындысы ретінде айқындалады (220.00.043 x 220.00.050);

5) 220.00.054-жолда Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.00.042 II және 220.00.050 жолдарының туындысы ретінде айқындалады (220.00.042 II x 100.00.050);

6) 220.00.055-жолда Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азаю ескеріле отырып, БШК және БШК ТМ-ның ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.00.053 және 220.00.052 II жолдарының айырмасы (220.00.053 – 100.00.052 II) ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.00.055 жолда нөл көрсетіледі;

7) 220.00.056-жолда азаюды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-ның салық салынатын кірісінен ЖТС қоспағанда, есептелген ЖТС қорытынды сомасы көрсетіледі. 220.00.052 және 100.00.054 жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.00.052 + 220.00.054);

8) 220.00.057-жолда аудандық маңызы бар қалалар, ауыл, кент және ауылдық округ әкімдік аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН) көрсетіледі.

23. Салық кодексінде көзделген жағдайларда бөлек салықтық есепке алуды жүргізуге міндетті салық төлеушілер бөлек салықтық есепке алу деректерінің негізінде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (220.00-нысан) және оған қосымшаны (220.05-нысаннан басқа, 220.01-220.06-Нысандар) жасайды және егер мұндай формулаларды қолдану осы декларацияда көрсетілуге жататын мәндердің бұрмалануына әкеп соғатын болса, декларацияда (220.00-нысан) көзделген формулаларды қолданбайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.001 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.015 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.001 I жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.001 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.002 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.016 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.003 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.017 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.004 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.018 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.005 I жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.019 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.005 II жолы бойынша мәндері қосылады, жиынтық сомасы 220.00.026 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.006 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.041 I жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.007 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.041 II жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.008 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.042 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.009 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.043 жолда көрсетіледі.

220.05.010-жолы бойынша мәндер 220.00.044 жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте 220.05-нысанын толтырған жағдайда 220.00-нысанының 220.00.025-жолы толтырылмайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.011 жолы бойынша мәндері қосылады, және жиынтық сомасы 220.00.045 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.012 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.046 жолда көрсетіледі.

220.05.013-жолы бойынша мәндер 220.00.047 жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте 220.05 нысанын толтырған жағдайда 220.00 нысанының 220.00.047 жолы толтырылмайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.014 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.048 жолда көрсетіледі.

220.05.015-жолы бойынша барлық мәндер 220.00.049 жолына көшіруге жатпайды, бұл ретте 220.05 нысанын толтырған жағдайда 220.00 нысанының 220.00.049 жолы толтырылмайды.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.016 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.050 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.017 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.051 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.018 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.019 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.053 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.020 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.054 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.021 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.055 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.023 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.057 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 I жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 II жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 III жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 IV жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 IV жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 V жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 V жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 VI жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 VI жолда көрсетіледі.

Бұл ретте 220.05-нысанда қайталанбайтын 220.00-нысанның басқа жолдары қызметтің барлық түрлері бойынша салық төлеушімен толтырылуға жатады.

Салық кодексінің 194-бабына сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомаларын есептеу, төлеу немесе ұстап қалу, сондай-ақ мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге негіздер бойынша пайда алушы үшін салық нысандарын жасау және ұсыну бойынша салық міндеттемесін орындау жүктелген және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша бөлек салық есебін жүргізуді жүзеге асыратын сенімгерлікпен басқарушы, жалпы өз қызметі және мүлікті сенімгерлік басқару шарты шеңберінде өзі жүзеге асыратын қызмет бойынша бөлек салықтық есепке алу деректерінің негізінде декларация (220.00-нысан) жасайды және егер мұндай формулаларды қолдану осы декларацияда көрсетілуге жататын мәндердің бұрмалануына әкеп соғатын болса, декларацияда (220.00-нысан) көзделген формулаларды қолданбайды.

24. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "салық төлеушінің тегі, аты әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында басшының тегі, аты әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны тапсыру күні – декларацияны мемлекеттік кіріс органына тапсыру күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушіні тіркеу орны бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кіріс органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияны табыс ету күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3 тарау. 220.01 - нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша қосылған құн салығын төлеушілер болып табылмайтын салық төлеушілердің шығыстары

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

26. "Шығыстар" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында салық төлеуші-контрагенттің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – БСН)/жеке сәйкестендіру нөмірі (бұдан әрі – ЖСН) көрсетіледі;

3) С бағанында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес резидент емес-контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

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

5) Е бағанында шығыстар түрінің коды көрсетіледі:

1 – Қаржылық қызметтер;

2 – жарнамалық қызметтер;

3 – кеңес беру қызметтері;

4 – маркетингтік қызметтер;

5 – дизайнерлік қызметтер;

6 – инжинирингтік қызметтер;

7 – өзгелері;

6) F бағанында сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны көрсетіледі);

7) G бағанында қызмет түрінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте байқалады:

"1" – Егер шығындар (шығыстар) салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында ғана жұмсалса;

"2" – Егер шығындар (шығыстар) Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес салық салу арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызметті жүзеге асыру мақсатында ғана жұмсалған болса;

"3" – егер шығындар (шығыстар) салық салу жалпыға бірдей белгіленген режимде жүзеге асырылатын қызмет пен салық салу Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет арасында бөлінуге жататын болса;

"4" – Егер шығындар (шығыстар) шегерімге жатқызылмаса.

4 тарау. 220.02 - нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

27. Осы нысан баптарға сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға арналған 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 сондай-ақ Салық Кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін I топтың тіркелген активтерінің шығуынан залалды айқындау үшін қолданылады.

28. "Тіркелген активтер бойынша шегерімдер" бөлімінде:

1) 220.02.001-жолда салық кезеңінің басына топтардың құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.001 I-ден 220.02.001 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.001 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына I топтың тіркелген активтері кіші тобының құндық баланстарының сомасы көрсетіледі;

220.02.001 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына II топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.001 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына III топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.001 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің басына IV топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

2) 220.02.002-жолда салық кезеңінде түскен тіркелген активтердің жалпы құны көрсетіледі. 220.02.002 I-ден 220.02.002 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.002 I жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын I топтың келіп түскен тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.002 II жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен II топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.002 III жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын, келіп түскен III топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.002 IV жолында Салық кодексінің 268-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың келіп түскен тіркелген активтерінің жалпы құны көрсетіледі;

3) 220.02.003-жолда шығып қалған тіркелген активтердің жалпы құны көрсетіледі. 220.02.003 I-ден 220.02.003 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.003 I жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын I топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.003 II жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын II топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.003 III жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын III топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

220.02.003 IV жолында Салық кодексінің 270-бабына сәйкес айқындалатын IV топтың шығып қалған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 220.02.004-жолда Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық баланстарын ұлғайтуға жататын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.004 I-ден 220.02.004 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.004 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес кіші топтардың құндық баланстарын ұлғайтуға жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.004 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.004 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.004 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 220.02.005-жолда салық кезеңінің соңына топтардың құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі, 220.02.005 I-ден 220.02.005 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.005 I жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына I топтың тіркелген активтері кіші тобының құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

220.02.005 II жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына II топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.005 III жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына III топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

220.02.005 IV жолында Салық кодексінің 267-бабы 8-тармағына сәйкес айқындалған салық кезеңінің соңына IV топтың тіркелген активтерінің құндық балансы көрсетіледі;

6) 220.02.006-жолда Салық кодексінің 271-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық кезеңінің қорытындылары бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.006 I-ден 220.02.006 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.006 I жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген I топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.02.006 II жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген II топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.02.006 III жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген III топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

220.02.006 IV жолында Салық кодексінің 271-бабы 2 және 3-тармақтарына сәйкес есептелген IV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 220.02.007-жолда Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.007 I-ден 220.02.007 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.007 I жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша, I топтың тіркелген активтері бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.02.007 II жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша, II топтың тіркелген активтері бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

220.02.007 III жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы III топтың тіркелген активтері бойынша көрсетіледі;

220.02.007 IV жолында Салық кодексінің 271-бабы 7-тармағына сәйкес амортизацияның қосарланған нормасы бойынша, IV топтың тіркелген активтері бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 220.02.008-жолда Салық кодексінің 273-бабының 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабының 1 және 2-тармақтарына сәйкес шегерімге жатқызылатын (II, III, IV топтар) немесе залал деп танылатын (I топ) барлық тіркелген активтер шығарылған кезде топтардың (кіші топтардың) құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.008 I-ден 220.02.008 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.008 I жолында көрсетілген баптың 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 1-тармағына сәйкес залал деп танылатын I топтың шығып қалған (өтеусіз берілгендерін қоспағанда) тіркелген активтері кіші тобының құндық баланстарының сомасы көрсетіледі;

220.02.008 II жолында Салық кодексінің көрсетілген бабының 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтың барлық тіркелген активтері шығарылған (өтеусіз беруді қоспағанда) кезде II топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.008 III жолында көрсетілген баптың 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтың барлық тіркелген активтері шығарылған (өтеусіз беруді қоспағанда) кезде III топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.008 IV жолында көрсетілген баптың 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің 273-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын топтың барлық

тіркелген активтері шығарылған (өтеусіз беруді қоспағанда) кездегі IV топтың құндық балансы көрсетіледі;

9) 220.02.009-жолда Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және салық кезеңінің соңғы күнінде қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңындағы топтардың (кіші топтардың) құндық баланстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.009 I-ден 220.02.009 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.009 I жолында I топтың тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын, республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтардың құндық баланстарының сомасы көрсетіледі;

220.02.009 II жолында II топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.009 III жолында III топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық балансы көрсетіледі;

220.02.009 IV жолында IV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленетін және Салық кодексінің 273-бабы 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын салық кезеңінің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың құндық балансы көрсетіледі;

10) 220.02.010-жолда қызметкерлердің есептелген кірістері бойынша шығыстарды қоспағанда, Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.010 I-ден 220.02.010 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.010 I жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын I топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.010 II жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын II топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.010 III жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын III топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

220.02.010 IV жолында Салық кодексінің 272-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын IV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 220.02.011-жолда тіркелген активтер бойынша салық кезеңі шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 220.02.011 I-ден 220.02.011 IV-ге дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

220.02.011 I жолында I топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі . 220.02.006 I, 220.02.007 I, 220.02.009 I және 220.02.010 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 I + 220.02.007 I + 220.02.009 I + 220.02.010 I);

220.02.0011 II жолында II топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.02.006 II, 220.02.007 II, 220.02.008 II, 220.02.009 II және 220.02.010 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 II + 220.02.007 II + 220.02.008 II + 220.02.009 II + 220.02.010 II);

220.02.011 III жолында III топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.02.006 III, 220.02.007 III, 220.02.008 III, 220.02.009 III және 220.02.010 III жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 III + 220.02.007 III + 220.02.008 III + 220.02.009 III + 220.02.010 III);

220.02.011 IV жолында IV топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 220.02.006 IV, 220.02.007 IV, 220.02.008 IV, 220.02.009 IV және 220.02.010 IV жолдарының сомасы ретінде айқындалады (220.02.006 IV + 220.02.007 IV + 220.02.008 IV + 220.02.009 IV + 220.02.010 IV);

12) 220.02.012-жолда Салық кодексінің 272-бабы 5-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

5 тарау. 220.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс

29. Осы нысан Қазақстан Республикасымен жасалған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған. Салық кодексінің 2-бабының 5-тармағына сәйкес, егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодексіндегі ережелерден өзгеше ережелер белгіленсе, Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттың ережелері қолданылады.

30. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) B бағанында осы Қағидалардың 40-тармағына сәйкес табысқа қатысты Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі белгіленген халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) C бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

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

6 тарау. 220.04 - нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Шетелдік көздерден, төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасынан алынған кірістер

31. Осы нысан шетелдік көздерден алынған кірістерді, оның ішінде жеңілдікті салық салынатын елдердегі көздерден алынған кірістерді, сондай-ақ төленген шетелдік салық сомасын айқындауға және оларды Салық кодексінің 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 және 240-баптарына сәйкес есепке жатқызуға арналған.

32. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында осы Қағидалардың 39-тармағына сәйкес елдің коды көрсетіледі. Бұл бағанда табыс төлейтін резидент еместің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен табыс есептелген жағдайда) не табыс көзі елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызметтен табыс алған жағдайда) көрсетіледі);

3) С бағанында осы Қағидалардың 37-тармағының 2) тармақшасына сәйкес резидент салық төлеуші шетелдік көздерден есептеген Е бағанында көрсетілген кіріс түрінің коды көрсетіледі.

Егер резидент салық төлеуші есепті салық кезеңінде бір шет мемлекетте табыстардың әртүрлі түрлерін есептесе, онда бұл бағанда осындай шет мемлекеттегі көздерден есептелген табыстардың әрбір түрі жеке көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес Е бағанында көрсетілген кіріс валютасының коды көрсетіледі.

Егер салық төлеуші-резидент есепті салық кезеңінде әртүрлі валютадағы кірістерді есептеген жағдайда, онда бұл бағанда әрбір валюта бойынша есептелген кірістердің сомалары жеке көрсетіледі;

5) Е бағанында Қазақстан Республикасында салық салынуға жататын есепті салық кезеңі ішінде резидент салық төлеуші есептеген, Салық кодексінің 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 және 240-баптарына сәйкес шет мемлекеттегі көздерден алынған табыс сомасы көрсетіледі:

шет мемлекеттегі тұрақты мекемемен байланысты емес қызметтен есептелген кірістер,

шет мемлекеттегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен кірістер,

салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттердегі көздерден резидент-салық төлеуші есептеген осы тармақшада көрсетілген кірістер.

Егер резидент-салық төлеуші бір шет мемлекетте бірнеше көздерден бір табыс түрін бір валютада есептесе, онда бұл бағанда осындай шет мемлекетте есептелген осындай табыс түрінің жалпы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында мәміле жасалған күннің алдындағы соңғы жұмыс күні айқындалған валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютаға қайта есептелген Е бағанында көрсетілген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 303-бабының 1-3-тармақтарының ережелеріне сәйкес ұлттық валютада есептелген, Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке жатқызылуға жататын шет мемлекеттердегі көздерден алынған кірістерден шетелдік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Бұл ретте шетелдік табыс салығының есептелетін сомасының мөлшері мынадай шамалардың ең азын білдіреді:

Резидент-салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тысқары жердегі көздерден алған табыстардан шетел мемлекетінде нақты төленген табыс салығының сомасы;

Қазақстан Республикасының халықаралық шартының ережелеріне сәйкес шет мемлекетте төленуге жататын, Қазақстан Республикасынан тысқары жерлердегі көздерден алынатын табыстардан алынатын шетелдік табыс салығының сомасы;

Салық кодексінің 313-бабында белгіленген мөлшерлеме бойынша Қазақстан Республикасында есептелген Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алынған кірістерден ЖТС сомасы;

Табыс түрлерінің кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолдарының жиынтық мәндері "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" және "2190" 220.00.001 жолына көшіріледі.

Табыс түрінің "2060" кодына сәйкес келетін F бағаны жолдарының жиынтық мәндері 220.00.002 жолына көшіріледі.

Табыс түрлерінің өзге кодтарына сәйкес келетін F бағаны жолдарының жиынтық мәндері 220.00.004 жолына көшіріледі.

F бағанының қорытынды мәні 220.00.039-жолға көшіріледі.

I бағанның қорытынды мәні 220.00.052 I жолына көшіріледі.

7 тарау. 220.05 - нысанын толтыру бойынша түсіндірме-Бөлек есепке алуды жүргізу көзделген қызмет түрлері бойынша ЖТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы

33. Аталған нысан Салық кодексінде көзделген жағдайларда оларға қатысты бөлек салықтық есепке алуды жүргізу көзделген, бөлінетін санаттар бойынша ЖТС есептеу бойынша салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке;

2) оған сәйкес сенімгерлікпен басқарушыға ЖТС бойынша салық есептілігін есептеу, төлеу және ұсыну бойынша міндеттемелер жүктелген сенімгерлікпен басқару шарты бойынша қызметті жүзеге асырған жағдайда – мүлікті сенімгерлікпен

басқарудың әрбір шарты немесе мүлікті сенімгерлікпен басқарудың өзге де туындайтын жағдайы және басқа да қызмет бойынша жеке-дара сенімгерлікпен басқару жөніндегі қызмет бойынша жүзеге асырылады.

3-жолда бөлек есепке алуды жүргізу жүзеге асырылатын қызмет түрлеріне сәйкес келетін ұяшық белгіленеді:

1-белгі – Салық кодексінің 313-бабының 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша ЖТС есептелетін Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

2-белгі – Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша ЖТС есептелетін Салық кодексінің 697, 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес арнаулы салық режимі қолданылатын қызмет түрлері;

3-белгі – жүзеге асырылуынан түскен табыстарға Салық кодексінің 313-бабы 1-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен ЖТС салынуға жататын қызмет түрлері;

4-белгі – жүзеге асырылуынан түскен табыстарға Салық кодексінің 313-бабы 2-тармағында көзделген мөлшерлеме бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен ЖТС салынуға жататын қызмет түрлері.

4-жолда бөлек есепке алу жүргізілетін тиісті қызметтің мәні көрсетіледі:

1-бірлескен қызмет бойынша;

2-сенімгерлік басқару бойынша;

3-Салық кодексінің 289-бабының 2-тармағында айқындалған коммерциялық емес ұйымның кірістері бойынша;

4-Қазақстан Республикасының халықаралық кеме тізілімінде тіркелген теңіз кемесімен жүк тасымалдау бойынша;

5-тауарлардың электрондық саудасы бойынша;

6-Қазақстан Республикасының Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмді көрсету қызметі бойынша;

7-Қазақстан Республикасының Кинематография туралы заңнамасына сәйкес ұлттық фильм деп танылған фильмнің құқық иесі болып табылатын ЖК қызметі бойынша;

8-арнайы экономикалық аймақ аумағында жүзеге асырылатын қызметтің басым түрлері бойынша;

9-салық салу жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын қызмет бойынша.

34. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 220.05.001-жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі:

220.05.001 I жолында Салық кодексінің 227-бабына сәйкес айқындалатын өткізуден түсетін кіріс көрсетіледі;

2) 220.05.002-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын жылдық жиынтық табысты түзету сомасы көрсетіледі;

3) 220.05.003-жолда Салық кодексінің 241-бабы 2-тармағына сәйкес жүзеге асырылатын жылдық жиынтық табысты түзету сомасы көрсетіледі;

4) 220.05.004-жолда 220.06.003 жолына ұлғайтылған (егер осы жолдың мәні оң болса) немесе 220.05.003 жолына азайтылған (егер осы жолдың мәні теріс болса) 220.05.001 және 220.05.002 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық кіріс көрсетіледі) (220.05.001 - 220.05.002) + (-) 220.05.003);

5) 220.05.005-жолда шегерімге жатқызылуы тиіс шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

220.05.005 I жолында Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (пайдаланылған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны көрсетіледі;

220.05.005 II жолында Салық кодексінің 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 және 273-баптарына сәйкес айқындалатын тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімдер сомасы көрсетіледі;

6) 220.05.006-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетулердің сомасы көрсетіледі;

7) 220.05.007-жолда Салық кодексінің 286 және 287-баптарына сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

8) 220.05.008-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін кірістерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

9) 220.05.009-жолда Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетулердің сомасы көрсетіледі;

10) 220.05.010-жолда салық салынатын кіріс (залал) көрсетіледі. 220.05.004 - 220.05.005 + 220.05.006 - 220.05.007 + 220.05.008 - 220.05.009 ретінде анықталады;

11) 220.05.011-жолда резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған кірістер сомасы көрсетіледі. 220.05.011-жолы анықтамалық сипатта болады;

12) 220.05.012-жолда Салық кодексінің 2-бабы 5-тармағына сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс кіріс сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

220.05.012 I жолында халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылатын кіріс көрсетіледі;

220.05.012 II жолында "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық Заңына сәйкес босатылатын кіріс көрсетіледі";

13) 220.05.013-жолда халықаралық салық салудың ерекшеліктерін ескере отырып, салық салынатын кірістің (залалдың) сомасы көрсетіледі. 220.05.013 жолы 220.05.012 жолын алып тастағанда 220.05.010 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.05.010 - 220.05.012);

14) 220.05.014-жолда Салық кодексінің 297-бабы 1-тармағына сәйкес айқындалған БШК және БШК ТМ жиынтық пайдасы көрсетіледі;

220.05.014 I жолында Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

220.05.014 II жолында Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

15) 220.05.015-жолда көшірілген шығындарды ескере отырып, БШК және БШК ТМ салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі. 220.05.014 I және 220.05.017 I (220.05.014 I - 220.05.017 I) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 220.00.045 В жолы 220.00.042 I жолынан артық болса, 220.00.043 жолда нөл көрсетіледі;

16) 220.05.016-жолда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, белгіленбеген жабдықты өткізуден залалдар көрсетіледі;

17) 220.05.017-жолда Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес көшірілуге жататын шығын көрсетіледі. Бұл жол 220.02.008 I жолын ескере отырып толтырылады;

220.05.017 I жолында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағының екінші бөлігіне сәйкес көшірілуге жататын шығын сомасы көрсетіледі;

18) 220.05.018 жолында Салық кодексінің 288-бабына сәйкес салық салынатын табысты азайту сомасы көрсетіледі;

19) 220.05.019-жолда Салық кодексінің 288-бабына сәйкес есептелген азайту ескерілген салық салынатын кіріс көрсетіледі. 220.05.015 және 220.05.018 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады (220.05.015 - 220.05.018). Егер 220.05.018 жолы 220.05.015 жолынан артық болса, 220.05.019 жолында нөл көрсетіледі;

20) 220.05.020-жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

21) 220.05.021-жолда көшірілген залалдар ескеріле отырып, салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 220.05.019 жолында оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. Бұл жол 220.05.019 және 220.05.020 (220.05.019 - 220.05.020) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер 220.05.020 жолы 220.05.019 жолынан артық болса, 220.05.021 жолында нөл көрсетіледі;

22) 220.05.022-жолда Салық кодексінің 313-бабына сәйкес ЖТС ставкасы пайызбен көрсетіледі;

23) 220.05.023-жолда 220.05.021 және 220.05.022 (220.05.021 х 220.05.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын салық салынатын кірістен ЖТС сомасы көрсетіледі);

24) 220.05.024-жолда Салық кодексінің 302-бабы 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін есептелген ЖТС сомасы көрсетіледі. 220.05.023, 220.05.024 I, 220.05.024 III, 220.05.024 IV, 220.05.024 V, 220.05.024 VI жолдарының айырмасы ретінде

айқындалады (220.05.023 – 220.05.024 I – 220.05.024 III – 220.05.024 IV – 220.05.024 V - 220.05.024 VI). Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.05.024 жолда нөл көрсетіледі;

220.05.024 I жолында Салық кодексінің 303-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында ЖТС төлеу кезінде есепке алынатын, резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлердегі көздерден алған кірістерден Қазақстан Республикасының тыс жерлерде төленген салықтардың немесе кіріс салығының бірдей түрінің сомасы көрсетіледі;

220.05.024 II жолында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелген БШК қаржылық пайдасынан шетелдік кіріс салығының сомасы көрсетіледі;

220.05.024 III жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төлеуге жататын ЖТС сомасын азайтатын ұтыс түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.05.024 IV жолында Салық кодексінің 302-бабы 3-тармағына сәйкес алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген және сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.05.024 V жолында Салық кодексінің 302-бабы 2-тармағына сәйкес бюджетке төленуге жататын ЖТС сомасын азайтатын сыйақы түріндегі кірістен төлем көзінен салық кезеңінде ұсталған ЖТС сомасы көрсетіледі;

220.05.024 VI жолында салық заңнамасына сәйкес азайтылған ЖТС сомасы көрсетіледі;

25) 220.05.025-жолда Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.05.015 және 220.05.022 (220.05.015 х 220.05.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

26) 220.05.026-жолда Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінен ЖТС көрсетіледі. 220.05.014 II және 220.05.022 (220.05.014 II х 220.05.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

27) 220.05.027-жолда Салық кодексінің 359-бабы 2-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін азайтуды ескере отырып БШК және БШК ТМ қорытынды сомасы көрсетіледі; 220.05.025 және 220.05.024 II (220.05.025 – 220.05.024 II) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.05.027 жолда нөл көрсетіледі;

28) 220.05.028-жолда азайтуды ескере отырып, Салық кодексінің 223-бабы 4) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ салық салынатын кірісінен ЖТС қоспағанда , есептелген ЖТС қорытынды сомасы көрсетіледі. 220.05.024 және 220.05.026 (220.05.024 + 220.05.026) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

Ескерту. 34-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

8 тарау. 220.06 - нысанын толтыру бойынша түсіндірме-бақыланатын шетелдік компанияның қаржылық пайдасына салық салу

35. Бұл нысан БШК-ның қаржылық пайдасының немесе БШК-ның қаржылық пайдасының, БШК ТМ қаржылық пайдасынан алынатын пайдаға салықтың немесе БШК ТМ есепке жатқызылуға жататын қаржылық пайдасынан алынатын пайдаға салынатын салықтың және БШК-ның табысынан төлем көзінен ұсталған ЖТС немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған БШК-ның салық салынатын табысынан төленген ЖТС сомалары туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

Осы қосымшада Салық кодексінің 296-бабының 2-тармағында айқындалған растайтын құжаттар резидент салық төлеушіде болған жағдайда, Салық кодексінің 296-бабына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салудан босатылуға жататын БШК-ның қаржылық пайдасы немесе БШК-ның қаржылық пайдасы көрсетілмейді.

36. "БШК немесе БШК ТМ туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында әрбір БШК-ның немесе әрбір БШК ТМ-нің атауы көрсетіледі. БШК және БШК ТМ анықтамалары Салық кодексінің 294-бабында берілген;

3) С бағанында БШК немесе БШК ТМ құрылған (инкорпорацияланған) және резиденттер болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер БШК немесе БШК ТМ бір елде құрылған және басқа елде резиденттер болып табылатын жағдайда, онда бұл бағанда олар құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі);

4) D бағанында әрбір БШК-ның немесе әрбір БШК ТМ-нің олар құрылған (инкорпорацияланған) елдегі мемлекеттік (салықтық) тіркеу нөмірі көрсетіледі. БШК немесе БШК ТМ екі тіркеу болған кезде: мемлекеттік және салықтық тіркеу болса, онда осы бағанда салықтық тіркеу нөмірін көрсету қажет;

5) Е бағанында Салық кодексінің 297-бабы 7-тармағына сәйкес айқындалатын дербес немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы салық төлеуші-резиденттің БШК тікелей, жанама, конструктивті иелік етуі немесе тікелей, жанама, конструктивті бақылауы кезінде әрбір БШК тікелей, жанама, конструктивті қатысуы немесе бақылау коэффициентінің жалпы мөлшері көрсетіледі;

6) F бағанында осы Қағидалардың 38-тармағына сәйкес G бағанында көрсетілген қаржылық пайда валютасының коды көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 297-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес айқындалатын, шетел валютасында әрбір БШК немесе әрбір БШК ТМ салық салынғанға дейінгі қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

8) Н бағанында Салық кодексінің 300-бабы 1-тармағына сәйкес есепті кезеңнің дәйекті алдындағы екі кезеңде туындаған БШК немесе БШК ТМ-нің шығындарының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте азайтылған залалдар келесі кезеңдерде есепке алынбайды.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ның залалдарын пайдалануға құқығы жоқ;

9) I бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағына сәйкес Салық кодексінің 297-бабы 10-тармағында айқындалған растайтын құжаттар резидент салық төлеушіде болған жағдайда шетелдік валютада БШК-нің қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасынан жүргізілген азайтулардың сомасы көрсетіледі.

Резиденттің салық салуда жеңілдігі бар мемлекеттерде тіркелген БШК және (немесе) БШК ТМ-ға Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының ережелерін пайдалануға құқығы жоқ.

Егер резидент салық төлеуші Салық кодексінің 340-бабының 3-тармағын қолданбаған жағдайда, онда бұл бағанда "0" көрсетіледі;

I-1 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-2 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-3 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-4 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-5 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-6-бағанда Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-7 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-8 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-9 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

I-10 бағанында Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында шетелдік валютадағы G, H және I бағандарының арасындағы айырма (G бағаны – H бағаны – I бағаны) ретінде айқындалатын азаюларды ескере отырып, салық салуға дейінгі БШК немесе БШК ТМ-ның қаржылық пайдасының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында J және E бағандарының туындысы (J бағаны х бағаны E бағаны) ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасында шетел валютасында салық салуға жататын қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

12) L бағанында Қазақстан Республикасында салық салуға жататын, K бағанында көрсетілген және Салық кодексінің 297-бабы 6-тармағына сәйкес ұлттық валютада қайта есептелген қаржылық пайданың оң шамасы көрсетіледі;

13) M бағанында Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есептелетін салық салуға дейінгі БШК қаржылық пайдасынан немесе Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағында көрсетілген растайтын құжаттардың резидент салық төлеушіде болуы шартымен шетелдік валютада БШК ТМ қаржылық пайдасынан пайдаға салынатын салықтың (шетелдік табыс салығының) сомасы көрсетіледі. Пайдаға салынатын салық Салық кодексінің 294-бабына сәйкес (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының екінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді мөлшерлемені қолдана отырып) шетел валютасында айқындалған.

Пайдаға салынатын салық, егер БШК-ның немесе БШК ТМ-нің салық салынғанға дейінгі қаржылық пайдасы ағымдағы немесе алдыңғы кезеңде төлем көзінен ұсталған салық салынған кірістерді қосқан (қосқан) жағдайда, есепті кезеңде төлем көзінен ұсталған салықты қамтиды;

14) N бағанында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есептелетін (Салық кодексінің 294-бабы 4-тармағы 12) тармақшасының үшінші абзацына сәйкес айқындалатын тиімді ставканы қолдана отырып) және есепті кезең үшін шет мемлекетте төленген, Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағында көрсетілген растайтын құжаттардың болуы шартымен шетелдік валютада БШК-тің салық салуға дейінгі қаржылық пайдасынан немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасынан алынатын пайдаға салынатын салықтың (шетелдік табыс салығының) сомасы көрсетіледі. Егер M бағанында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасы шет мемлекетте төленген пайдаға салынатын салық сомасынан өзгеше болған жағдайда, онда осы бағанда пайдаға төленген салық сомасы көрсетіледі. Егер БШК-ның қаржылық пайдасына немесе БШК ТМ-нің қаржылық пайдасына екі және одан да көп шет мемлекеттерде пайдаға салық салынған жағдайда, онда осы бағанда тиімді ставкасы осындай шет мемлекеттерде төленген пайдаға салынатын салықтың тиімді мөлшерлемелерінің ең жоғары шамасын құрайтын пайдаға салынатын бір салықтың төленген сомасы ғана көрсетіледі;

15) O бағанында Салық кодексінің 303-бабының 4-тармағына сәйкес есепке жатқызылуы тиіс пайдаға салынатын салық сомасы, резиденте салық төлеушіде M және N бағандарында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасын растайтын құжаттар болған жағдайда, ұлттық валютада көрсетіледі. Бұл бағанда M және N бағандарында көрсетілген, валюта айырбастаудың келесі нарықтық бағамын қолдана отырып, ұлттық валютада қайта есептелген пайдаға салынатын салық сомасы көрсетіледі:

егер осы бағанда М бағанында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасы – есепті кезең үшін валюта айырбастаудың орташа арифметикалық нарықтық бағамы көрсетілуге тиіс болған жағдайда;

егер осы бағанда N бағанында көрсетілген пайдаға салынатын салық сомасы – шет мемлекетте осындай пайдаға салынатын салықты төлеу күніне валюта айырбастаудың нарықтық бағамы көрсетілуге тиіс болған жағдайда;

L бағанының қорытынды мәні 220.00.042 жолға көшіріледі.

O бағанының жиынтық мәні 220.00.052 II жолына көшіріледі.

16) ҚР Қаржы министрінің 2022.18.01. № 49 бұйрығымен алып тасталды (бұр.ред.қара)

17) ҚР Қаржы министрінің 2022.18.01. № 49 бұйрығымен алып тасталды (бұр.ред.қара)

9-тарау. Кірістер, валюталар, елдер, халықаралық келісімдер, мүлік түрлерінің кодтары

37. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодтары пайдаланылады:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кірістер:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге

дейін аванстық (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін-Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін-Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1341 – міндеттемені есептен шығарудан кірістер;

1350 – Қазақстан Республикасындағы күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

1360 – резиденттен алынатын, сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан кірістер;

1370 – Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

1380 – Қазақстан Республикасында тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

1390 – Қазақстан Республикасында табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

1400 – Қазақстан Республикасында кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

1410 – Қазақстан Республикасында резиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заң) талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

1430 – Қазақстан Республикасында әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

1440 - Қазақстан Республикасында мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

1450 – Қазақстан Республикасында сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан кірістері;

1460 – резиденттен алынатын, лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан кірістер;

1470 – Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі көздерден алынатын кірістер:

2010 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан тауарларды шет мемлекетте өткізуден түсетін кірістер;

2020 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен кірістер;

2030 – бейрезидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру 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 кірістер ;

2040 – № 142 бұйрығымен бекітілген салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген бейрезиденттен резидент алатын осындай мемлекетте жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден, тауарларды сатудан түскен кірістер, сондай-ақ өзге де кірістер;

2050 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде бірлескен қызметті жүзеге асырудан түскен кірістер;

2060 – мыналар:

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті өткізу;

бейрезидент шығарған бағалы қағаздарды өткізу;

Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан бейрезидент-заңды тұлғада, консорциумда қатысу үлестерін өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай акцияларын немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент шығарған акцияларды өткізу;

егер бейрезидент-заңды тұлғаның осындай қатысу үлестерінің немесе активтерінің құнының 50 пайызынан астамын Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлік құрайтын болса, бейрезидент-заңды тұлғада қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түскен кірістер;

2070 – талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2080 – талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін бейрезиденттен қарызды талап ету құқықтарын басқаға беруден кірістер;

2090 – бұрын негізсіз ұстап қалған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

2100 – бейрезидент-заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі кірістер;

2110 – бейрезиденттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

2120 – бейрезидент-эмитенттен алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

2130 – бейрезиденттен алынған роялти түріндегі кірістер;

2140 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

2150 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

2160 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

2170 – бейрезиденттен алынатын, халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістер;

2180 – бейрезиденттен алынған теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

2190 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

2200 – жұмыс беруші болып табылатын бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімшарты) бойынша резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлердегі қызметінен түсетін кірістері;

2210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде шет мемлекеттің еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша резидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

2220 – бейрезидентке қатысты өздеріне 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;

2230 – жұмыс берушілер болып табылатын бейрезидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2240 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тұруына байланысты резидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

2250 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

2260 – бейрезидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де резидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

2280 – бейрезидент төлеген ұтыстар;

2290 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

2300 – резидент-жеке тұлғаның бейрезидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде орналасқан, оның ішінде жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өтеусіз алған немесе мұрагерлік түріндегі кірісі;

2310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

2320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын резидент үшін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген бейрезидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

2330 – бейрезидент-ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

2340 – міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

2350 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде шеккен күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер;

2360 – бейрезиденттен алынған сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша құрған сақтандыру резервтерін төмендетуден түсетін кірістер;

2370 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін кірістер;

2380 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде тіркелген активтердің шығып қалуынан түскен кірістер;

2390 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түсетін кірістер;

2400 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кен орындарын әзірлеу салдарын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстар сомасынан асып кетуінен түсетін кірістер;

2410 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде бейрезиденттен бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

2420 – халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Бухгалтерлік есеп туралы заңның талаптарына сәйкес айқындалған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

2430 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде шығындардан кірістердің асып кетуі;

2440 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде мүліктік кешен ретінде кәсіпорынды сатудан түскен кірістер;

2450 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы не сенімгерлікпен басқару туындаудың өзге де жағдайларында пайда алушы алған (алуға тиіс) мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түскен таза кіріс;

2460 – бейрезиденттен алынатын, стипендия түріндегі кірістер;

2470 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде кәсіпкерлік қызметтің нәтижесінде туындайтын басқа да кірістер.

38. Валюта кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешім) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" деген 23-қосымшаға сәйкес валюталардың цифрлық кодтауы пайдаланылады.

39. Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде, № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

40. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай код талуы пайдаланылады:

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 келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы;

17 – "Нұр-Мүбәрак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18–- Әуе қатынасы туралы келісім;

19 – Қазақстан Республикасына "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 – Азия инфрақұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
125-қосымша

Ескерту. Қағида 125-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 300.00 бет 01

«Қосылған құн салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

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

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

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы
C Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:
Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағымен көзделген қызметі бойынша
өзге қызмет бойынша
D «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушылары

7 Жолды Салық кодексінің722-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады
A келісімшарт №
B жасалған күні (Күні, айы, жылы, сандармен)

8 Валюта коды

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті торкөзде x көрсетіңіз): барабар бөлек

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы барабар және бөлек

11 Табыс етілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 шет-фактуралды жазып беру тәсілі (тиісті торкөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште электрондық түрде

13 шет-фактураларды алу тәсілі (тиісті төркөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште электрондық түрде

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы (млрд млн мың)	B ҚҚС сомасы (млрд млн мың)
300.00.001	ҚҚС салынатын өткізу бойынша айналым, соның ішінде:		
	I шот-фактуралар жазып беруімен		
	1 шот -фактураларды жазып бермеуімен		
300.00.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым (300.01.004+300.06.005 А)		
300.00.003	Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету (300.06.004 А, 300.06.004 В)		
300.00.004	Өткізілген орны ҚР болып табылмайтын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым		
300.00.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар (300.02.009+300.06.006 А)		
300.00.006	Жалпы айналым (300.00.001А+300.00.002 +300.00.003А+300.00.004+300.00.005), соның ішінде:		
	1 Айталықтардағы сомма (300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)		
300.00.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006х100%)		%

нысан 300.00 бет 02

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.008	Жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.00.002/(300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)х100)		бүтін жүздіктер %
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 В) жолын қоспағанда, тауарлардың импорты кезінде есепке жатқызу әдісімен есептелген ҚҚС		
300.00.012	Жалпы есептелген ҚҚС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)		

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

		A ҚҚС-сыз алу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер, соның ішінде:	млрд млн мың	млрд млн мың
I	*шот-фактуралар бойынша*		
I	*өзге де құжаттар бойынша*		
300.00.014	Резидент еместен алынған жұмыстар, қызметтер (300.05.G000001, 300.05.M000001)		
300.00.015	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.00.016	ҚҚС төленген импорт (тауарлар декларациясы және 328.00 нысан негізінде) соның ішінде:		
I	Еуразиялық экономикалық одағына мүше болыптабылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		
300.00.017	Босатылған тауарлар импорты (300.02.014)		
300.00.018	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларациясы негізінде)		
300.00.019	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бюджетке төленген ҚҚС (300.03 нысанының Е бағанасындағы 00000001 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 (300.00.013А+300.00.014А +300.00.015+300.00.016IА+300.00.16IIА+ 300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)		
300.00.022	Есепте жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету (300.06.010 В)		
300.00.023	300.00.024 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 IВ +300.00.016IIВ+300.00.019+300.00.020В+300.00.022В)		
300.00.024	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	есепке жатқызуға пропорционалды әдіс қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
II	бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдістер қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдардың мақсаттары үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
300.00.025	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023х300.00.007) немесе (300.00.023)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.023)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.00.024Iх300.00.009)+(300.00.024IIIх300.00.007)+300.00.024II)		

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	А ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	В ҚҚС сомасы
IV	Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолдану кезінде есепке жататын ҚҚС қосымша сомасы) (300.00.012 -300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012 -300.00.025 II-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012-300.00.025III-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70%		
300.00.026	ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмейтін сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023-300.00.025I)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.024 - 300.00.025III)		
300.00.027	Өспелі жиынымен салық кезеңінің басындағы қалыптасқан есептелген салық сомасын есепке жатқызатын ҚҚС асып кеткен сомасы		
I	Салық кодесінің 411-бабымен қарастырылған қызметтер бойынша есепті салықтық кезеңнің басында өспелі қорытындысымен қалыптасқан есепке жазылған салық сомасы		
II	Декларация бойынша есепті салықтық кезеңнің соңында өспелі қорытындысымен қалыптасқан		
300.00.028	Нөлдік мөлшелерме бойынша салық салынатын мақсатта пайдаланған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы (300.01.008)		
300.00.029	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты (300.04.001 А, 300.04.001 В)	млрд млн мың	

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есеп

Жол коды	Атауы	В ҚҚС сомасы
300.00.030	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	млрд млн мың
I	Бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасы (300.00.012-300.00.025I-300.00.029B -300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.029B- 300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025III-300.00.029B- 300.00.025IV)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасынан есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.00.025I+300.00.029B-300.00.012 немесе 300.00.025II +300.00.029B -300.00.12 немесе 300.00.025III+300.00.029B-300.00.012)	
300.00.031	Салық кодексінің 369- бабы 1 тармағының 3- тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғанан кейін қалыптасқан ҚҚС асып кеткен сомасының азайуы	

Бөлім. ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап

300.00.032	Есептелген салық сомасынан есепке жатқызылатын ҚҚС асып кеткен сомасын қайтаруды жүзеге асыруды талап етемін, соның ішінде:	млрд млн мың
I ☐	салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
II ☐	салық мониторингіне жататын салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
III ☐	өндеуші өнеркәсіптің өз өндірісінің тауарларын өндірушілерінің Тізіміне енгізілген салық төлеушімен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз көрсетіңіз)	
IV ☐	салықтық кезең үшін түскен валюталық түсімді айырбастаған кезде шикізат экспорттаушылар Тізіміне енгізілген салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
V	Осы ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап берілетін салық кезеңі:	Күні, айы, жылы, сандармен бастап Күні, айы, жылы, сандармен дейін

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация тапсырылған күн Күні, айы, жылы, сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған уәкілеттік адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн Күні, айы, жылы, сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен табыс етілген жағдайда толтырылады) Күні, айы, жылы, сандармен

НӨЛДІК СТАВКА БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН САТУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМ
(Декларацияға 1-қосымша)

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	В Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар сомасы (млрд млн мың)
300.01.001	Тауарлар экспорты, оның ішінде:	
I	Еуразиялық экономикалық 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	
I		
II		
III		
IV		
V		
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 В жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі
300.01.008 В жолының шамасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

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	В Айналым сомасы
300.02.001	ҚҚС-нан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналым	млрд. млн. мың.
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.002	Халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым	
300.02.003	Халықаралық жүктасушыларға байланысты айналымдар	
300.02.004	Жерге және тұрғын үй ғимараттарына байланысты өткізу бойынша айналымдар	
300.02.005	ҚҚС босатылатын қаржылық операциялар	
300.02.006	мүлікті қаржылық лизингке беру	
300.02.007	Салық кодексі 451-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚР аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше-мемлекеттердің аумағынан әкелінген тауарды жөндеу жөнінде қызметтерді өткізу бойынша айналымдар	
300.02.008	ҚР-ның лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар	
300.02.009	Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы	

Бөлім. ҚҚС босатылған импорт

Жол коды	Атауы	В Айналым сомасы
300.02.010	ҚҚС босатылған импорт	млрд. млн. мың.
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.011	Халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импорт	
300.02.012	Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды кіргізу	
300.02.013	Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты	
300.02.014	ҚҚС босатылған импорт жиынтығы	

300.02.009 В жолының шамасы 300.00.005 жолына көшіріледі
300.02.014 В жолының шамасы 300.00.017 жолына көшіріледі

нысан 300.03 бет 01

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 Тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі	C Тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы	D Төлем мерзімі
0 0 0 0 0 0 0 1 БАРЛЫҒЫ	КК АА ЖЖ	млрд. млн. мың.	Күн, ай, жыл сандарымен

Е бағанындағы 0000001 жолының жиынтық сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі

нысан 300.03 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

№	E Салық кезеңінде төленген ҚҚС	F Алдыңғы салық кезеңінде төленген ҚҚС	G ҚҚС бойынша берешек (C-(E+F)
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 300.04 бет 01

ҚҚС ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІ БОЙЫНША ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

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	Тіқұшақтар 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		
X	тірі ірі қара мал		

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.029 А жолын көрсетеді
300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарын көрсетеді

нысан 300.05 бет 01

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номер	B Бейрезиденттің Аға-тегі немесе атауы	C Резиденттік елінің коды	D Бейрезиденттің резиденттік елдегі салықтық тіркеу нөмірі	E Келісімшартың (шарттың) нөмірі мен күні
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			№ Күн, ай, жыл цифрмен

нысан 300.05 бет 02

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номер	F Салық салынатын ақаым түрінің коды	G Есепті салық кезеңіндегі салық салынатын айналым	H Есепті салық кезеңіндегі айналым бойынша төлеуге жататын ҚҚС сомасы	I Есепті салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 1		МЕРЕЗ. МЕРЕЗ. АЙ,ЖЫЛ	МЕРЕЗ. МЕРЕЗ. АЙ,ЖЫЛ	МЕРЕЗ. МЕРЕЗ. АЙ,ЖЫЛ

нысан 300.05 бет 03

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A	J	K	L	M
Нөмір	Алдыңғы салық кезеңіндегі салық салынатын айналым	Алдыңғы салық кезеңіндегі айналым бойынша төлеуге жататын ҚҚС сомасы	Алдыңғы салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке төленген ҚҚС сомасы	Төленген ҚҚС жалпы (300.05.Б000001+300.05.І000001)
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

300.05.G000001 жолының сомасы 300.00.0014A жолына көшіріледі
300.05.M000001 жолының сомасы 300.00.0014B жолына көшіріледі

нысан 300.06 бет 01

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық салынатын 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	Салық салынатын айналым мөлшерін түзету (нөлдік мөлшерлемесі бойынша салық салынатын айналымды қоспағанда), оның ішінде:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету		
300.06.003	Күмәнді талаптар бойынша төлем күнына салық салынатын мөлшерінің көбеюі		
300.06.004	Түзетулер сомасының жиынтығы		
300.06.005	Нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын мөлшерін түзету сомасының жиынтығы		

Бөлім. Салықтан босатылған айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы (млрд, млн, мың)
300.06.006	босатылатын айналымның мөлшерін түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жолдың коды	Атауы	B ҚҚС түзету сомасы (млрд, млн)
300.06.007	есепке жататын ҚҚС сомасын түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Міндеттемелерді жою кезінде күмәнді міндеттемелер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету	
300.06.009	Күмәнді міндеттеме бойынша төлеуге байланысты есепке жатқызылған ҚҚС сомасының көбеюі	
300.06.010	Түзету сомасының жиынтығы	

300.06.005 А жолының нөмірі 300.00.002 жолына көшіріледі
300.06.004 А жолының нөмірі 300.00.003 А жолына көшіріледі
300.06.004В жолының нөмірі 300.00.003 В жолында есепке алынады
300.06.006 жолының нөмірі 300.00.005 жолында есепке алынады
300.06.010В жолының нөмірі 300.00.022 жолына көшіріледі

нысан 300.07 бет 01

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 7-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 Әкім берушінің нөмірбелгісі	C Сатып алушының ЖСН-і (БСН-і)	D Шот-фактура №	E Шот - фактураның жазылып берілген күні	F Шот - фактураның түрі
0 0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		Күні, айы, жылы сандармен	

нысан 300.07 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	G ҚҚС есепке алмағанда шот-фактуралар бойынша жалпы құны	H Шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы	I Есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 300.07 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	J Пайдалы қазбаның түрі	K Пайдалы қазбаның көлемі	L Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			



нысан 300.08 бет 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

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 Өнім берушінің ЖСН-і (БСН-і)	D Шот - фактураның (құжаттың) №	E Шот - фактураның жазылып берілген күні	F Белгісі
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		Күні, айы, жылы сандармен	



нысан 300.08 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	G ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны	H Шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы	I Есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	КЖЖ КЖЖ КЖЖ	КЖЖ КЖЖ КЖЖ	КЖЖ КЖЖ КЖЖ

нысан 300.08 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	J Пайдалы қазбаның түрі	K Пайдалы қазбаның көлемі	L Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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
300.09.001	Қайтаруға ұсынылған, оның ішінде: (300.09.001 I+300.09.001 II+300.09.001 III+300.09.001 IV+300.09.001 V-I+300.09.001 V-II+ 300/09/001 V-III+300.09.001 V-IV+300.09.001 VI)			
I	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу айналымдары мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының сасып кетуі, 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

II	Салық кодексінің 432-бабын қолдануға 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

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд. млн. мың.
III	Резидент емес үшін қосылған 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.

	Салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:	млрд. млн. мың.
IV		

Кезең	I тоқсан	II тоқсан
жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

Кезең	III тоқсан	IV тоқсан
жыл	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
V	ірі салық төлеушілер мониторингіне жататын салық төлеушімен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға байланысты, 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

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
V-1	көлденең мониторингте тұратын салық төлеушімен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға байланысты, 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

300.09.001 жолдың сомасы 300.00.032 жолға көшіріледі

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды | Атауы

V-II өз өндірісінің тауарларын өңдеуші өнеркәсіп өндірушілер Тізіміне енгізілген салық төлеушімен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

Кезең жыл	I тоқсан	II тоқсан
	млрд млн мың	млрд млн мың

Кезең жыл	III тоқсан	IV тоқсан
	млрд млн мың	млрд млн мың

V-III салықтық кезең үшін түскен валюталық түсімді айырбастаған кезде шикізат экспорттаушылар Тізіміне енгізілген салық төлеушімен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:

млрд млн мың

Кезең жыл	I тоқсан	II тоқсан
	млрд млн мың	млрд млн мың

Кезең жыл	III тоқсан	IV тоқсан
	млрд млн мың	млрд млн мың

300.09.001 жолдың сомасы 300.00.032 жолға көшіріледі

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
VI	Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпті қолдануға байланысты, 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.

300.09.001 жолдың сомасы 300.00.032 жолға көшіріледі

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
126-қосымша

"Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 126-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 10-бөліміне сәйкес қосылған құн салығы сомасын есептеуге арналған "Қосылған құн салығы бойынша салық декларация" есептілігінің нысанын (бұдан әрі – ҚҚС) (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 бастап 300.09-ге аралығы 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 түрде жасалуы тиіс.

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

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен кезде 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) электрондық нысанда ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің электрондық хабарламасын алады.

13. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап 2025 жылғы 1 қазанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 26.03.2026 № 203 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

14. Қосымшалардың "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (300.00-нысаны)

15. "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы, дара кәсіпкердің дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Жол міндетті түрде толтыруға жатады.

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 цифрларымен көрсетіледі). Салық кодексінің 423-бабына сәйкес декларацияны тапсыру үшін есепті кезең күнтізбелік тоқсан болып табылады. Жол міндетті толтырылуға жатады;

4) декларацияның түрі.

Салық кодексінің 206-бабына сәйкес салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленуге жатады.

ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алып тасталған кезде "тарату" түріндегі декларацияны табыс ету міндетті болып табылады;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші A, B, C және D жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда;

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы;

C – Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:

"Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша" деген торкөз;

"өзге қызмет бойынша" деген торкөз белгіленеді.

D – "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес АХҚО қатысушысы;

Қандай қызмет бойынша декларацияның тапсырылуына байланысты торкөздердің біреуі міндетті түрде белгіленуі тиіс;

7) жол Салық кодексінің 722-бабында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушымен толтырылады.

Жол, егер салық төлеуші Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы болып табылған кезде толтырылады, бұл ретте 8 A және B торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшарт нөмірі, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағының шартарына сәйкес келмейтін келісімшарттар бойынша бұл жол толтырылмайды.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген әрбір келісім (келісімшарт) бойынша бөлек декларация жасалады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешімімен) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) ҚҚС есепке жатқызу әдісі. Тиісті торкөздердің бірі міндетті толтырылуға жатады

.

Тиісті торкөз Салық кодексінің 407-бабында сәйкес ҚҚС есепке жатқызудың таңдалған әдісі негізінде толтырылады.

"Пропорционалды " торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Бөлек есепке алуды жүргізу арқылы" торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есептеуге жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Жеке айналымдар бойынша бөлек есеп жүргізу құқығы бар пропорционалды" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 407-бабына сәйкес бір мезгілде ҚҚС есептеуге жатқызудың пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу әдістерін қолданған жағдайда белгіленеді;

10) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. ҚҚС 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.

12) шот-фактураны жазып беру тәсілі. Шот-фактураны жазып беру тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде жазып берілген кезде, екі торкөз белгіленеді.

13) шот-фактураны алу тәсілі. Шот-фактураны алу тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде алынған кезде, екі торкөз белгіленеді.

16. "ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.00.001 А жолында Салық кодексіне сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымды қоспағанда, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.001 В жолында 300.00.001 А жолында айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар тиісті жолдарға келісімге (келісімшартқа) сәйкес салық мөлшерлемесін қолданады;

3) 300.00.001 I A жолында шот-фактура жазып берілген, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.001 I B жолында 300.00.001 I A жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.001 II A жолында Салық кодексіне сәйкес шот-фактураларды жазып беру талап етілмейтін, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.001 II B жолында 300.00.001 II A жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.002 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Бұл жолға 300.06 қосымшаның 300.06.005 A жолы ескеріле отырып, 300.01-қосымшаның 300.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.003 A жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 A жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

9) 300.00.003 B жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін түзетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 B жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

10) 300.00.004 A жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде ҚҚС төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.00.005 A жолында ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Сондай-ақ бұл жолда Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.02.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген кезде, бұл жолда 300.06.006 A жолында көрсетілген жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі;

12) 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 A, 300.00.002, 300.00.003 A, 300.00.004, 300.00.005, жолдарының сомасы ретінде айқындалады (300.00.001 A + 300.00.002 + 300.00.003 A + 300.00.004 + 300.00.005);

13) 300.00.006 I жолында салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналымдардың сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 300.00.007 жолында 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларының 300.00.006 жолына пайыздық 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 болмаған жағдайда, 300.00.007 жол толтырылмайды;

15) 300.00.008 жолында 300.00.002 жолының 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларына пайыздық қатынасы (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл жол 300.00.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

16) салық төлеуші дербес айқындайтын 300.00.009 жолында Салық кодексінің 407, 408 және 409-баптарына сәйкес салық төлеуші бір мезгілде пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу құқығымен 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;

17) 300.00.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.011 жолында 300.00.010 жолында көрсетілген ҚҚС сомасын қоспағанда, салық кезеңінің ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

19) 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 ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде 300.00.013 В-дан 300.00.022 В-ға дейінгі (300.00.015 жолынан басқа) жолдарды толтыру кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданатын ҚҚС төлеушілер салық салынатын мақсатта пайдаланатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомаларын көрсетеді.

"Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.00.013 А жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.013 В жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.013 I А жолында шот-фактура жазып берілген, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.013 I В жолында 300.00.013 I А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.013 II А жолында шот-фактураны қоспағанда, жазып берілген құжаттар бойынша Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.013 II В жолында 300.00.013 II А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.014 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.05.G000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.014 В жолында 300.00.014 А жолында көрсетілген айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі; 300.00.014 В жолына 300.05.M000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 300.00.015 А жолында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы, сондай-ақ ҚҚС сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолда ҚҚС есепке алмай сатып алу бойынша айналымның сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.015 В жолында ҚҚС-пен сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетілді. Айналым сомасы және ҚҚС сомасы осындай тауарлар, жұмыстар, қызметтер алынған салық кезеңінде көрсетіледі.

11) 300.00.016 I А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 385-бабына сәйкес анықталады. Осы жол тауарларға арналған декларацияда (декларацияларда) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

12) 300.00.016 I B жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген импортқа ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға арналған декларацияға (декларацияларға) сәйкес имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жеке дара есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданған кезде аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

13) 300.00.016 II A жолында 300.00.017, 300.00.020A, 300.00.029A жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорт мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 444-бабына сәйкес анықталады. Аталған жол тиісті салық кезеңі (кезеңдері) ішінде ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) көрсетілген, Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес анықталған, импортқа ҚҚС осы салық кезеңде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) мәліметтер негізінде толтырылады;

14) 300.00.016 II B жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша импортқа төленген және тиісті салық кезеңі үшін ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтініште (өтініштерде) Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес, импортқа қосылған құн салығы осы салық кезеңде есепке алуға жатады Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционал әдісін қолданған кезде аталған жолда имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы және 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес көрсетіледі. Бөлек есепке алу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде бұл жолда салық салынатын айналымның мақсаттары пайдаланылатын импортталатын тауарларға төленген ҚҚС сомасын көрсетеді;

15) 300.00.017 Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Аталған жолға 300.02.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 300.00.018 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес кеден органына ұсынылған ішкі тұтыну үшін шығару кедендік рәсімімен орналастырылған тауарларға декларацияның негізінде ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.00.019 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес ҚҚС төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.020 А жолында ҚҚС жер қойнауын пайдалану келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі;

19) 300.00.020 В жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес тауарлардың импорты бойынша есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 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, 300.00.020 А және 300.00.029 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 + 300.00.020 А + 300.00.029 А) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

21) 300.00.022 жолында Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін. Аталған жолға 300.06.010 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

22) 300.00.023 жолында 300.00.024 жолында көрсетілгенді қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі. 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В + 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022 жолдарының сомасы (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В – 300.00.022) ретінде айқындалады. Бұл жолды 300.00.024 жолын толтыратын ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды және бөлек есептеу әдісін қолданатын салық төлеуші толтырмайды;

23) салық төлеушімен дербес айқындалатын 300.00.024 жолында салық төлеуші жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған жағдайда, салық кезеңіне есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы көрсетіледі, атап айтқанда:

Салық кодексінің 407-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен ҚҚС сомаларын есепке жатқызудың пропорционалды әдісін пайдаланған жағдайда Салық кодексінің 396-бабының 1-тармағына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдары болған кезде салық төлеушілер салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын көрсетеді. Аталған жол 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III жолдарынан тұрады;

24) 300.00.024 I жолында жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды есепке жатқызу әдісін қолданған кезінде пропорционалды әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

25) 300.00.024 II жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

26) 300.00.024 III жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезінде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдар мақсатында бір мезгілде пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

27) 300.00.025 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес салық кезеңі үшін ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III және 300.00.025 IV жолдарынан тұрады, қолданатын ҚҚС есепке жатқызу әдісіне байланысты 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III жолдардың бірі толтыруға жатады, сондай-ақ 300.00.025 IV жол Салық кодексінің 411-бабының ережелері қолданылған кезде қосымша толтырылады;

28) 300.00.025 I B жолында мынадай формула бойынша (300.00.023 x 300.00.007) айқындалған, есепке жатқызудың пропорционалды әдісі қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Егер салық кезеңі ішінде өткізу бойынша айналым болмаса, онда рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы 300.00.023 жолдан көшіріледі;

29) 300.00.025 II B жолында, бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы түзетуді ескере отырып, салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын, алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС мөлшерінде айқындалады. Аталған жолға 300.00.023 жолындағы сома көшіріледі;

30) 300.00.025 III B жолында ((300.00.024 I x 300.00.09) + 300.00.024 III x 300.00.007) + 300.00.024 II) формуласы бойынша айқындалатын, жеке айналымдар бойынша бөлек есептеу құқығы бар пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

31) 300.00.025 IV B жолында (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% формуласы бойынша айқындалатын және есепке жатқызылған ҚҚС бойынша есепке жатқызудың қосымша сомасы көрсетіледі. Аталған жолды Салық кодексінің 411-бабында көрсетілген салық төлеушілер ғана толтырады;

32) 300.00.026 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес есептелген ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III жолдарынан тұрады, ҚҚС есепке жатқызу әдісінің қолданылуына байланысты жолдардың бірі толтырылады;

33) 300.00.026 I жолында (300.00.023 – 300.00.025 I) формуласы бойынша айқындалатын, пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілмеген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

34) 300.00.026 II жолында бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі қолданылған кезде ҚҚС сомасын есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі;

35) 300.00.026 III жолында (300.00.024 – 300.00.025 III) формуласы бойынша айқындалатын жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде есепке жатқызуға рұқсат етілмеген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

36) 300.00.027 жолында Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының салық кезеңі үшін есепке жазылған салық сомасынан асып кету сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.027 I және 300.00.007 II жолдарынан тұрады;

37) 300.00.027 I жолында өсу қортындысымен салық кезеңінің басында қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 411-бабында көзделген салық төлеушілер толтырады;

38) 300.00.027 II жолында есепті салық кезеңінің соңында өсу қортындысымен декларация бойынша қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі;

39) 300.00.028 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаты үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттарды орындайтын ҚҚС төлеушілер толтырмайды. Бұл жолға 300.01.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

40) 300.00.029 А жолында 300.00.020 А жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша құнды қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

41) 300.00.029 В жолында 300.00.020 В жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес салықтық есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі.

18. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

300.00.030 жолында 300.00.030 I және 300.00.030 II жолдарынан тұратын есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі:

1) 300.00. 030 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс салық сомасы көрсетіледі. Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV жолдарының айырмасы ретінде;

бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 B және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 B – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 B және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 B – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 300.00.030 II жолында есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы көрсетіледі.

Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде (300.00.025 I + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу әдісі кезінде (300.00.025 II + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде (300.00.025 III + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.00.031 жолында Салық кодексінің 369-бабының 1-тармағы 3) тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС сомасын азайту көрсетіледі. Аталған жол Салық кодексінің 429-бабының 8-тармағына сәйкес асып кеткен ҚҚС есептен шығару кезінде толтырылады.

19. "ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап" деген бөлімде:

1) 300.00.032 жолында Салық кодексінің 429-бабына сәйкес есепке жатқызылатын ҚҚС есептелген салық сомасынан асып кетуін қайтару туралы талап көрсетіледі. Бұл жол егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында "қосымша", " хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген кезде, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды;

2) 300.00.032 I жолындағы торкөз Салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдану кезінде белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабының сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.032 II жолында торкөз егер салық мониторингіне жататын салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған кезде белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабының сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.032 III жолында егер өңдеуші өнеркәсіптің өз өндірісінің тауарларын өндірушілердің Тізбесіне енгізілген салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына

сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған кезде Салық кодексінің 429-бабының 2 және 3-тармақтарының шарттарына сәйкес белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.032 IV жолында егер салықтық кезең үшін түскен валюталық түсімді айырбастаған кезде шикізат экспорттаушылар Тізбесіне енгізілген салық төлеушіде Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға жататын ҚҚС асып кетуі болған кезде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағының шарттарына сәйкес белгіленеді және ҚҚС асып кеткен қайтару талабы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.032 V жолында ҚҚС төлеуші осы ҚҚС асып кету сомасын қайтару туралы талапты беретін салық кезеңі көрсетіледі. Егер 300.00.032 жолы толтырылса, осы жол міндетті түрде толтырылуға жатады.

20. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, оның дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

2) декларация тапсырылған күні – мемлекеттік кірістер органына декларация табыс етілген күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын, өткізу бойынша айналым – 300.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

21. Аталған нысан нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ нөлдік мөлшерлеме бойынша айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомалары туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.01-қосымшасы егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "01" торкөзі белгіленген болса, толтырылады.

22. "Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 44 және 50-тарауларына сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.01.001В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі . Аталған жол 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В, 300.01.001 V В жолдарын қамтиды;

2) 300.01.001 I В жолында тауарларды Еуразиялық экономикалық одаққа мүшесі болып табылмайтын мемлекеттерге экспортқа тауарларды өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.01.001 II В жолында тауарларды Ресей Федерациясына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.01.001 III В жолында тауарларды Беларусь Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.01.001 IV В жолында тауарларды Армения Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

6) 300.01.001 V В жолында тауарларды Қырғыз Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

7) 300.01.002 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

8) 300.01.003 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа өткізулер көрсетіледі. Аталған жолда 300.01.003 I В жолынан бастап 300.01.003 V В дейінгі жолдар қамтылады;

9) 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V жолдарында өткізу бойынша айналымға нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

10) 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V В жолдарында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымның сомасы көрсетіледі;

11) 300.01.004 В жолында 300.01.001 жолынан бастап 300.01.003 дейінгі жолдар сомасы ретінде айқындалған, нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын, өткізу бойынша қортынды айналым көрсетіледі.

23. "Есепке жатқызылатын және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалатын ҚҚС төлеушілер толтырмайды.

Осы бөлімде:

1) 300.01.005 В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 300.01.006 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

3) 300.01.007 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа да өткізу бойынша айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) 300.01.008 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.01.005 В жолынан бастап 300.01.007 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.01.004В жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.01.008В жолының сомасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

4-тарау. Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдар – 300.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Бұл нысан Салық кодексінің 45 және 50-тарауына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

25. 300.02-қосымшасы 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "02" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

26. "ҚҚС босатылған өткізу бойынша айналымдар" деген бөлімде:

1) 300.02.001 В жолында Салық кодексінің 394 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар сомасы көрсетіледі және 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.001 I жолынан бастап 300.02.001 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV және 300.02.001 V жолдарында өткізу бойынша айналым ҚҚС босатылатын, Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарында босатылған айналым сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.002 В жолында осындай босатуды көздейтін халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.02.003 В жолында халықаралық тасымалдаумен байланысты және Салық кодексінің 395-бабына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдар көрсетіледі;

6) 300.02.004 В жолында Салық кодексінің 396-бабына сәйкес ҚҚС босатылған жер мен тұрғын үй ғимараттары бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.02.005 В жолында Салық кодексінің 397-бабына және "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасы Конституциялық заңынаның 6-бабының 8-2 тармағына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық операцияларды өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

8) 300.02.006 В жолында Салық кодексінің 398-бабына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық лизингіне мүлікті беру бойынша айналым көрсетіледі;

9) 300.02.007 В жолында Салық кодексі 451-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;

10) 300.02.008 В жолында Қазақстан Республикасының лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.02.009 В жолында 300.02.002 В жолдан бастап 300.02.008 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі.

27. "ҚҚС босатылған импорт" деген бөлімде:

1) 300.02.010 В жолында Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған импорт көрсетіледі және 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.010 I жолынан бастап 300.02.010 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV және 300.02.010 V жолдарында импорт ҚҚС босатылатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарында босатылған импорт сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.011 В жолында халықаралық шарттарға сәйкес босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

5) 300.02.012 В жолында Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шарттарда (келісімшарттарда) көзделген кепілдік қызмет көрсету шеңберінде әкелінген босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.013 В жолында Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

7) 300.02.014 В жолында 300.02.010 В жолдан бастап 300.02.013 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын ҚҚС босатылған импорттың қорытынды сомасы көрсетіледі.

300.02.009 В жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

300.02.0014 В жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

5-тарау. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты – 300.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 49-бабы 9 және 10-тармақтарына сәйкес тауарлар импорты жүзеге асырылған және ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген салық кезеңі үшін декларация жасау кезінде де толтырылады.

29. 300.03-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "03" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

30. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі:

3) С бағанында тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Салық кодексінің 49-бабы 9 және10-тармақтарына сәйкес белгіленген салықты өтеуге арналған мерзім (өзгертілген) көрсетіледі;

5) Е бағанында есепті салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша бюджетте нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында алдыңғы салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға В бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларациялардың анықтамалық нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін Е бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) G бағанында бюджетке төлеуге жататын ҚҚС бойынша берешек сомасы көрсетіледі. Аталған сома Е және Ғ бағандар сомасына С бағанының тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

8) Е бағанының 00000001 жолының қортынды сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі.

6-тарау. Қосылған құн салығын есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 300.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Аталған нысан ҚҚС Салық кодексінің 427 және 428-баптарында 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.

32. 300.04-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолда "04" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

33. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.04.001 А жолында ҚҚС 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 және 300.04.001 X 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 локомотивтері 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 жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

11) 300.04.001 X А жолында импортталған тірі ірі қара мал сомасы көрсетіледі;

12) 300.04.001 В жолында есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС 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 және 300.04.001 X В жолдарын қамтиды;

13) 300.04.001 I В жолында импортталған жабдық бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

14) 300.04.001 II В жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

15) 300.04.001 III В жолында автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.04.001 IV В жолында импортталған ұшақтар және тікұшақтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.04.001 V В жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.04.001 VI В жолында импортталған теңіз кемелері бойынша ҚҚС сомасы бойынша көрсетіледі;

19) 300.04.001 VII В жолында импортталған қосалқы бөлшектер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 300.04.001 VIII В жолында импортталған пестицидтер (улы химикаттарға) бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

21) 300.04.001 IX В жолында импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

22) 300.04.001 X В жолында импортталған тірі ірі қара мал бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.029 А жолына көшіріледі.

300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарына көшіріледі.

7-тарау. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер – 300.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. "Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында іске асыру орын болып табылатын Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаған және қызмет көрсеткен бейрезиденттің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы көрсетіледі;

3) С бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшаға сәйкес "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. №142 бұйрықпен бекітіліп тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде №142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірі пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік

аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында бейрезидент пен ҚҚС төлеушілердің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 373-бабына сәйкес бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша айналымы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес салық салынатын айналым түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Салық салынатын айналымның мөлшері Салық кодексінің 382-бабына сәйкес айқындалады;

8) H бағанында ҚҚС G бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын сомасы көрсетіледі. Аталған баған G бағаны толтырылған жағдайда міндетті түрде толтырылуға жатады;

9) I бағанында G бағанында көрсетілген айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

10) J бағанында алдыңғы салық кезеңдерінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Аталған баған егер бюджетке төленуге жататын ҚҚС белгіленген мерзімде төленбеген (немесе ішінара төленген) жағдайда толтырылады;

11) K бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша берешегін өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

13) M бағанында I және L бағандарының сомасы ретінде айқындалатын бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық кезеңінде бюджетке нақты төленген ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

300.05. G000001 жолының сомасы 300.00.014 A жолына көшіріледі.

300.05. M000001 жолының сомасы 300.00.014 B жолына көшіріледі.

35. Бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша салық салынатын айналым түрлерінің кодтары:

3010 – Қазақстан Республикасының аумағындағы жылжымайтын мүлікке тікелей байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3020 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген жылжымалы мүлікке байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3030 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтер мәдениет, ойын-сауық, ғылым, өнер, білім, дене шынықтыру немесе спорт саласындағы көрсетілетін қызметтерге жататын қызметтер бойынша айналым;

3040 – зияткерлік меншік объектілерін пайдалану құқықтарын беру; бағдарламалық қамтылымға техникалық қызмет көрсету және оны жаңарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3050 – интернет-ресурстарға қол жеткізуді беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3060 – консультациялық, аудиторлық, инжинирингтік, дизайнерлік, маркетингтік, заңдық, бухгалтерлік, адвокаттық, жарнамалық көрсетілетін қызметтер, сондай-ақ бұқаралық ақпарат құралдарының өнімін таратудан, сондай-ақ интернет-ресурста орналастырылған бұқаралық ақпаратқа қол жеткізуді беруден басқа, ақпарат беру және (немесе) өңдеу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3070 – персоналды беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3080 – жылжымалы мүлікті (көлік құралдарынан басқа) мүліктік жалдауға (жалға) беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3090 – агенттің тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу, сондай-ақ осы тармақшада көзделген көрсетілетін қызметтерді жүзеге асыру үшін шартқа (келісімшартқа) негізгі қатысушының атынан адамдар тарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3110 – байланыс қызметтері бойынша айналым;

3120 – сыйақы үшін кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3130 – радио көрсетілетін қызметтері және телевизиялық көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3140 – жүк вагондары мен контейнерлерді жалға және (немесе) пайдалануға беру бойынша көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3150 – Қазақстан Республикасының аумағында кәсіпкерлік немесе кез келген басқа да қызметті жүзеге асыратын тұлға орындағана немесе көрсеткен басқа да жұмыстар мен қызметтер бойынша айналым.

8-тарау. Салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін, сондай-ақ есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету – 300.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

36. Аталған нысан есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және ҚҚС сомасын түзетуді егжей-тегжейлі көрсетуге

арналған. Салық салынатын және босатылатын айналымдар мөлшерін және ҚҚС сомасын түзету Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі. Сондай-ақ бұл нысанда Салық кодексінің 404 және 405-баптарына сәйкес жүргізілген есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету бойынша мәліметтер көрсетіледі.

37. 300.06 қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "06" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді жүзеге асыру жағдайларын растайтын басқа да құжатта ҚҚС сомасы көрсетілмесе, онда бұл сома салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына салық мөлшерлемесін қолдану жолымен айқындалады.

38. "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.001 А жолында салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.001 В жолында салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001 V дейінгі жолдарда салық салынатын айналымға түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

4) 300.06.001 I А жолынан бастап 300.06.001 V А дейінгі жолдарда ҚҚС, салық салынатын айналымға түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.001 I В жолынан бастап 300.06.001 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.002 А жолында күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету көрсетіледі;

7) 300.06.002 В жолында күмәнді талаптар бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі ;

8) 300.06.003 А жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.003 В жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.004 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын қоспағанда, салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 А жолынан бастап 300.06.003 А дейінгі жолдардың сомаларын қосу жолымен айқындалады;

11) 300.06.004 В жолында салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 В жолынан бастап 300.06.003 В дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалатын салық салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.005 А жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.006 А жолында босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі . Аталған жолда 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006V дейінгі жолдар қамтылады;

14) 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006 V дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

15) 300.06.006 I А жолынан бастап 300.06.006 V А дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету сомасы көрсетіледі.

39. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.007 В жолында алдыңғы салық кезеңдерінде ҚҚС есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдарда түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.06.007 I В жолынан бастап 300.06.007 V В дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

4) 300.06.008 В жолында міндеттемелерді есептен шығару кезінде, күмәнді міндеттемелер бойынша түзету көрсетіледі;

5) 300.06.009 В жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлемге байланысты ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.010 В жолында ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.06.007 В жолынан бастап 300.06.009 В жолға дейінгі сома ретінде айқындалады.

300.06.005 А жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.06.004 А жолының сомасы 300.00.003 А жолында есепке алынады.

300.06.004 В жолының сомасы 300.00.003 В жолында есепке алынады.

300.06.006 А жолының сомасы 300.00.005 жолында есепке алынады.

300.06.010 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 толтыру бойынша түсіндірме

40. Аталған нысан Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша жазылған шот-фактуралар туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда және қағаз тасымалдағышында шот-фактура жазып берсе, онда салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімінде (бұдан әрі – Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде тек электронды нысанда ғана шот-фактура жазып берсе, онда салық органына Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

41. 300.07 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "07" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

42. Осы нысанда өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні есепті салық кезеңіне сәйкес келетін шот-фактуралар көрсетіледі.

Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімі жазып берілген, оның ішінде комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, Салық кодексінің 47-тарауында белгіленген жағдайларда экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар жазып берілген шот-фактуралар бойынша табыс етіледі.

43. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік арқылы қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттердің атына жазылған, сондай-ақ дара кәсіпкерлерді қоспағанда жеке тұлғаларға жазылған шот-фактуралар көрсетілмейді.

44. "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 өткізу кезінде, жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілген сатқан кезде 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 шарттардың шеңберінде өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы(лар) жүзеге асырса, онда бұл бағанда "С" мәртебесі көрсетіледі. Егер жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі

интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілсе, онда "И" мәртебесі көрсетіледі;

3) C бағанында сатып алушының немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН (БСН) (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның реттік нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактураның нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактура нөмірлерін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) E бағанында салық салынатын немесе босатылған айналымды түзету кезінде шот-фактураның немесе Салық кодексінің 420-бабына сәйкес жазып берілген қосымша шот-фактураның жазып берілген күні, сондай-ақ түзетілген шот-фактура жазып берілген күн көрсетіледі;

6) F бағанында:

"1" – егер салық салуы тек жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын шот-фактура, өзге қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе;

"2" – егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша жазып берілсе, осы белгілер көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алмағандағы шот-фактурада көрсетілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер құнының барлығы көрсетіледі.

Бұл ретте Салық кодексінің 376-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып , тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алушыға шот-фактураларды 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 416-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алушыға жазып беретін 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.

G бағанының жиынтық шамасы 300.07-нысанының бірінші бетіндегі 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен айқындалады;

8) H бағанында шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі.H 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 есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Мүлікті қаржы лизингіне берген кезде аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 4 -тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізген сатқан кезде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 11-тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес бірлескен қызмет туралы шарт шеңберінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатуды жүзеге асырғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

I бағаны егер H бағаны тиісті жолдары бойынша толтырылған кезде міндетті түрде толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.07 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның мөлшері көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның өткізілген өлшем бірлігі көрсетіледі

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералдық шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген кезде толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер саты сулары және емдік балшық жатады.

45. Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген, электрондық нысандағы шот-фактураны жазып беру кезінде мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-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, ЖСН (БСН) (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 және I бағандарында қателік табылған кезде, онда бұрын көрсетілген қате шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүзеге асырылады. Қате шот-фактураны алып тастау үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі, B, C, D, E және F бағандарында бұрын көрсетілген деректер көрсетіледі, ал G, H және I бағандарындағы бұрын көрсетілген сомалар алу белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда деректері мен сомалары дұрыс шот-фактуралар енгізіледі;

4) Салық кезеңіндегі Тізілімді жаңа жолдармен толықтыру кезінде толықтырулар енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

46. Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) Тізілімнің "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінің B, C, D, E, F, G, H, I, J, K және L бағандарында түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсете отырып, қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, J, K және L бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал G, H және I, бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

47. Қағидалардың 46-тармағының 3) және 4) тармақшаларын және 47-тармағының 2) және 3) тармақшаларын қолданған кезде, егер кезекті декларацияның табыс еткенен

кейін бірінші қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде кезекті декларация Тізілімінің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі 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 жолынан кейінгі жолдың нөмір көрсетіледі.

10-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервінен тауарларды шығаруға арналған құжаттар) тізілімі – 300.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. 300.08-нысаны Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттар) туралы қағаз тасымалдағышында алынған мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанды және қағаз тасымалдағышында шот-фактураны алған кезде, онда салық кезеңі ішінде Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактура тізілімінде (бұдан әрі – Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда ғана шот-фактураны алған кезде, салық органына Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

49. 300.08 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "08" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

50. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімді 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 қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттерден сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша шот-фактуралар көрсетілмейді.

51. "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 алу кезінде 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 кезде, онда бұл бағанда "С" белгісі көрсетіледі;

3) С бағанында өнім берушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН (БСН) (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі немесе мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттың нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактура нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактураның реттік нөмірін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) Е бағанында шот-фактураның (құжаттың) жазып берілген күні көрсетіледі;

6) F бағанында:

"1" – егер бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын шот-фактура өзге қызмет мақсатында ғана жүргізілсе;

"2" – егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу тек Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша ғана жүргізілсе;

"3" – егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет пен өзге де қызмет арасында бөлінуге жататын болса, осы белгілер көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны көрсетіледі. Н бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

8) Н бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. І бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

9) І бағанында көрсетілген шот-фактура (құжат) бойынша есепке жатқызылуы тиіс ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 400-бабына сәйкес есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 1-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алған жағдайда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 3-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда жағдайда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Егер сәйкесінше жол бойынша I бағаны толтырылса, J бағаны міндетті толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның алынған өлшем бірлігі көрсетіледі.

J, K және L бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералды шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген кезде толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер асты сулары және емдік балшық жатады.

Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00 нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) B, C, D, E, F, G, H, I, J, K және L бағандарындағы "Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінде түзетілген шот-фактура жазылған , бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсетіп қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C,

D, E, F, J, K және L бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал G, H және I бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

52. Бұрын ұсынылған Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактураны, электрондық нысандағы шот-фактура түрінде жазып беру тәртібі, осы Қағидалардың 46, 47 және 48-тармағына сәйкес Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер енгізу тәртібіне ұқсас.

11-тарау. Қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығының сомалары бойынша мәліметтер – 300.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

53. Аталған нысан Салық кодексінің 68, 429, 432 және 434-баптарына сәйкес қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомалары бойынша мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

54. 300.09 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "09" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

55. Бұл нысан егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында " қосымша", "хабарлама бойынша қосымша" декларация түрі белгіленген кезде, сондай-ақ егер салық төлеуші Салық кодексінің 431-бабы 3-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда толтырылмайды.

56. "Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде талап ету мерзімі ішінде салық кезеңдерінің қимасында салық төлеуші мәлімдеген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.09.001 жолында қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасының асып кету сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.09.001 I жолынан бастап 300.09.001 VI-ға дейінгі жолдардың сомасын қамтиды;

2) 300.09.001 I жолында 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген нөлдік мөлшерлемемен салық салынатын айналымдар бойынша ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу айналымдары мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, қайтаруға ұсынылған ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

Бұл жол сондай-ақ Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтару тәртібін қолданудан бас тартқан кезде толтырылады;

3) 300.09.001 II жолында 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 432-бабын қолдануға байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

4) 300.09.001 III жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, бейрезидент үшін ҚҚС төлеуге байланысты қалыптасқан, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

5) 300.09.001 IV жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдану кезде ҚҚС асып кету сомасы, оның ішінде талап қою мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып көрсетіледі;

6) 300.09.001 V жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, ірі салық төлеушілер мониторингіне жататын салық төлеуші Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға байланысты, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

7) 300.09.001 V-I жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, көлденең мониторингте тұратын салық төлеуші Салық кодексінің 434-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіпте қайтаруға байланысты, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

8) 300.09.001 V-II жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, өз өндірісінің тауарларын өңдеуші өнеркәсіп өндірушілер Тізіміне енгізілген салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

9) 300.09.001 V-III жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 VI жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, салықтық кезең үшін түскен валюталық түсімді айырбастаған кезде шикізат экспорттаушылар Тізіміне енгізілген салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға

байланысты, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

10) 300.09.001 VI жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 434-бабына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолданғаннан кейін қалған, Салық кодексінің 429-бабының 5-тармағына сәйкес қайтаруға жататын, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі.

300.09.001 жолының сомасы 300.00.032 жолына көшіріледі;

300.09.001 IV жолының сомасы 300.00.032 I жолына көшіріледі;

300.09.001 V жолының сомасы 300.00.032 II жолына көшіріледі;

300.09.001 V-I жолының сомасы 300.00.032 II жолына көшіріледі;

300.09.001 V-II жолының сомасы 300.00.032 III жолына көшіріледі;

300.09.001 V-III жолының сомасы 300.00.032 IV жолына көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің бірінші
орынбасары – Қазақстан
Республикасының Қаржы
Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 126-1-қосымша

Ескерту. Бұйрық 126-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.03.2026 № 203 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 300.00 бет 01

«Қосылған құн салығы бойынша декларация» салық есептілігін 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 ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ☐ жыл ☐☐☐☐

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

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

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐
C Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші: ☐
Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағымен көзделген қызметі бойынша ☐
өзге қызмет бойынша ☐
D «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес АХҚО қатысушылары ☐

7 Жолды Салық кодексінің722-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады
A келісімшарт № B жасалған күні (Күні, айы, жылы, сандармен)

8 Валюта коды

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): барабар ☐ бөлек ☐

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы барабар және бөлек ☐

11 Табыс етілген қосымшалар 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 шет-фактуралды жазып беру тәсілі (тиісті торкөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште ☐ электрондық түрде ☐

13 шет-фактураларды алу тәсілі (тиісті төркөзді X көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште ☐ электрондық түрде ☐

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.001	ҚҚС салынатын өткізу бойынша айналым, соның ішінде:		
	I шот-фактуралар жазып беруімен		
	I шот -фактураларды жазып бермеумен		
300.00.002	Нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым (300.01.004+300.06.005 A)		
300.00.003	Салық салынатын айналымның мөлшерін түзету (300.06.004 A, 300.06.004 B)		
300.00.004	Өткізілген орны ҚР болып табылмайтын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым		
300.00.005	ҚҚС салудан босатылған айналымдар (300.02.009+300.06.006 A)		
300.00.006	Жалпы айналым (300.00.001A+300.00.002 +300.00.003A+300.00.004+300.00.005), соның ішінде:		
	I Айтылымдағы сомма (300.00.001A+300.00.002A+300.00.003A)		
300.00.007	Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі ((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100%)	☐☐☐,☐☐ %	

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
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)	бүтін , жүздік бір	%
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	B ҚҚС сомасы
		млрд млн мың	млрд млн мың
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер, соның ішінде:		
I	*шот-фактуралар бойынша*		
I	*өзге де құжаттар бойынша*		
300.00.014	Резидент еместен алынған жұмыстар, қызметтер (300.05.G000001, 300.05.M000001)		
300.00.015	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқызуға рұқсат берілмеген тауарлар, жұмыстар, қызметтер		
300.00.016	ҚҚС төленген импорт (тауарлар декларациясы және 328.00 нысан негізінде) соның ішінде:		
I	Еуразиялық экономикалық одағына мүше болыптабылмайтын мемлекеттерден импорт		
II	Еуразиялық экономикалық одағына мүше мемлекеттерден импорт		
300.00.017	Босатылған тауарлар импорты (300.02.014)		
300.00.018	ҚҚС төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты (тауарлар декларациясы негізінде)		
300.00.019	Төлеу мерзімдері өзгертілген тауарлар импорты бойынша бюджетке төленген ҚҚС (300.03 нысанының Е бағанасындағы 00000001 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+300.00.016IA+300.00.16IIA+ 300.00.017+300.00.020A+300.00.029A)		
300.00.022	Есепте жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету (300.06.010 B)		
300.00.023	300.00.024 жолын қоспағанда, есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы (300.00.013B+300.00.014B+300.00.016 IB +300.00.016IIB+300.00.019+300.00.020B+300.00.022B)		
300.00.024	Есепке жатқызылатын жалпы ҚҚС сомасы барабар және бөлек әдістерін қолданған кезде, соның ішінде:		
I	есепке жатқызуға пропорционалды әдіс қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
II	бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдістер қолданылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
III	бір мезгілде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдардың мақсаттары үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша		
300.00.025	Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023x300.00.007) немесе (300.00.023)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.023)		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде ((300.00.024Ix300.00.009)+(300.00.024IIIx300.00.007)+300.00.024II)		

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	А ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	В ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)
IV	Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолдану кезінде есепке жататын ҚҚС қосымша сомасы) (300.00.012 -300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012 -300.00.025 II-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70% немесе (300.00.012-300.00.025III-300.00.027 I - 300.00.029 B)x70%		
300.00.026	ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмейтін сомасы		
I	барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023-300.00.025I)		
II	бөлек әдістерді қолданған кезде		
III	барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.024 - 300.00.025III)		
300.00.027	Өспелі жиынымен салық кезеңінің басындағы қалыптасқан есептелген салық сомасын есепке жатқызатын ҚҚС асып кеткен сомасы		
I	Салық кодесінің 411-бабымен қарастырылған қызметтер бойынша есепті салықтық кезеңнің басында өспелі қорытындысымен қалыптасқан есепке жазылған салық сомасы		
II	Декларация бойынша есепті салықтық кезеңнің соңында өспелі қорытындысымен қалыптасқан		
300.00.028	Нөлдік мөлшелерме бойынша салық салынатын мақсатта пайдаланған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы (300.01.008)		
300.00.029	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленген тауарлар импорты (300.04.001 А, 300.04.001 В) (млрд. млн. мың.)		

Бөлім. Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есеп

Жол коды	Атауы	В ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)
300.00.030	Салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы	
I	Бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасы (300.00.012-300.00.025I-300.00.029B -300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025II-300.00.029B- 300.00.025IV немесе 300.00.012-300.00.025III-300.00.029B- 300.00.025IV)	
II	Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы (300.00.025I+300.00.029B-300.00.012 немесе 300.00.025II +300.00.029B -300.00.12 немесе 300.00.025III+300.00.029B-300.00.012)	
300.00.031	Салық кодексінің 369- бабы 1 тармағының 3- тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғанан кейін қалыптасқан ҚҚС асып кеткен сомасының азайуы	

Бөлім. ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап

300.00.032	Есептелген салық сомасынан есепке жатқызылатын ҚҚС асып кеткен сомасын қайтаруды жүзеге асыруды талап етемін, соның ішінде: (млрд. млн. мың.)	
I ☐	Салық кодексінің 127-бабында көрсетілген шарттарға сәйкес оңайтылған қайтару тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
II ☐	пилоттық жобаларға сәйкес ҚҚС асып кетуін қайтарудыңөзге тәртібін қолдануға байланысты (келіссеңіз X көрсетіңіз)	
V ☐	Осы ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап берілетін салық кезеңі:	бастап (Күні, айы, жылы, сандармен) дейін (Күні, айы, жылы, сандармен)

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының зандарына сәйкес жауапкершілік көтеремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларация қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн (Күні, айы, жылы, сандармен)

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны почтамен табыс етілген жағдайда толтырылады) (Күні, айы, жылы, сандармен)

НӨЛДІК СТАВКА БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН САТУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМ
(Декларацияға 1-қосымша)

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	В Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салытнатын айналымдар сомасы (млрд. млн. мың)
300.01.001	Тауарлар экспорты, оның ішінде:	
I	Еуразиялық экономикалық 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	
I		
II		
III		
IV		
V		
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 В жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі
300.01.008 В жолының шамасы 300.00.028 жолына көшіріледі

ҚҚС БОСАТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫ, ЖҰМЫСТАРДЫ, ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУЛЕРДІ ӨТКІЗУ БОЙЫНША АЙНАЛЫМДАР ЖӘНЕ ИМПОРТ

(Декларацияға 2-қосымша)

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	В Айналым сомасы
300.02.001	ҚҚС-нан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналым	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.002	Халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым	
300.02.003	Халықаралық жүктасушыларға байланысты айналымдар	
300.02.004	Жерге және тұрғын үй ғимараттарына байланысты өткізу бойынша айналымдар	
300.02.005	ҚҚС босатылатын қаржылық операциялар	
300.02.006	мүлікті қаржылық лизингке беру	
300.02.007	Салық кодексі 451-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚР аумағына Еуразиялық экономикалық одағына мүше-мемлекеттердің аумағынан әкелінген тауарды жөндеу жөнінде қызметтерді өткізу бойынша айналымдар	
300.02.008	ҚР-ның лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар	
300.02.009	Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сату бойынша айналымдардың жиынтық сомасы	

Бөлім. ҚҚС босатылған импорт

Жол коды	Атауы	В Айналым сомасы
300.02.010	ҚҚС босатылған импорт	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.02.011	Халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импорт	
300.02.012	Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шартта (келісімшартта) көзделген кепілдендірілген қызмет көрсету шеңберінде импортталатын тауарларды кіргізу	
300.02.013	Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде тауарларды импорты	
300.02.014	ҚҚС босатылған импорт жиынтығы	

300.02.009 В жолының шамасы 300.00.005 жолына көшіріледі
300.02.014 В жолының шамасы 300.00.017 жолына көшіріледі

нысан 300.03 бет 01

ҚҚС ТӨЛЕУ МЕРЗІМІ ӨЗГЕРТІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 Тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі	C Тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы	D Төлем мерзімі
0 0 0 0 0 0 0 1 БАРЛЫҒЫ	КТ АА ЖЖ	млрд млн мың	Күн, ай, жыл сандарымен

Е бағанындағы 0000001 жолының жиынтық сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауардың импорты

№	E Салық кезеңінде төленген ҚҚС	F Алдыңғы салық кезеңінде төленген ҚҚС	G ҚҚС бойынша берешек (C-(E+F)
0000001	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 300.04 бет 01

ҚҚС ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗУ ӘДІСІ БОЙЫНША ТӨЛЕНЕТІН ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ
(Декларацияға 4-қосымша)

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	Тіқұшақтар 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		
X	тірі ірі қара мал		

300.04.001 А жолының шамасы 300.00.029 А жолына көшіріледі
300.04.001 В жолының шамасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарына көшіріледі

нысан 300.05 бет 01

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номір	B Бейрезиденттің Ата-тегі немесе атауы	C Резиденттік елінің коды	D Бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E Келісімшартың (шарттың) нөмірі мен күні	
				№	Күні, ай, жыл цифрмен
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номер	F Салық салынатын әңгімелем түрінің коды	G Есепті салық кезеңіндегі салық салынатын айналым (млрд. млн. мың.)	H Есепті салық кезеңіндегі айналым бойынша төлеуге жатады ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)	I Есепті салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)
000001				

БЕЙРЕЗИДЕНТТЕН САТЫП АЛЫНҒАН ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР
(Декларацияға 5-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер

A Номер	J Алдыңғы салық кезеңіндегі салық салынатын айналым (млрд. млн. мың.)	K Алдыңғы салық кезеңіндегі айналым бойынша төлеуге жатқан ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)	L Алдыңғы салық кезеңіндегі айналым бойынша бюджетке төленген ҚҚС сомасы (млрд. млн. мың.)	M Төленген ҚҚС жиыны (300.05.I000001+300.05.L000001) (млрд. млн. мың.)
000001				

300.05.G000001 жолының сомасы 300.00.0014A жолына көшіріледі
300.05.M000001 жолының соммасы 300.00.0014B жолына көшіріледі

нысан 300.06 бет 01

САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ЖӘНЕ БОСАТЫЛҒАН АЙНАЛЫМ МӨЛШЕРІН ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ ЖАТҚЫЗЫЛҒАН ҚҚС СОМАСЫН ТҮЗЕТУ

(Декларацияға 6-қосымша)

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Салық салынатын 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	Салық салынатын айналым мөлшерін түзету (нөлдік мөлшерлемесі бойынша салық салынатын айналымды қоспағанда), оның ішінде:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету		
300.06.003	Күмәнді талаптар бойынша төлем құнына салық салынатын мөлшерінің көбеюі		
300.06.004	Түзетулер сомасының жиынтығы		
300.06.005	Нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын мөлшерін түзету сомасының жиынтығы		

Бөлім. Салықтан босатылған айналымның мөлшерін түзету

Жол коды	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналымды түзету сомасы (млрд, млн, мың)
300.06.006	босатылатын айналымның мөлшерін түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету

Жолдың коды	Атауы	B ҚҚС түзету сомасы (млрд, млн)
300.06.007	есепке жататын ҚҚС сомасын түзету, оның ішінде:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Міндеттемелерді жою кезінде күмәнді міндеттемелер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету	
300.06.009	Күмәнді міндеттеме бойынша төлеуге байланысты есепке жатқызылған ҚҚС сомасының көбеюі	
300.06.010	Түзету сомасының жиынтығы	

300.06.005 А жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі
300.06.004 А жолының шамасы 300.00.003 А жолына көшіріледі
300.06.004В жолының шамасы 300.00.003 В жолында есепке алынады
300.06.006 жолының шамасы 300.00.005 жолында есепке алынады
300.06.010В жолының шамасы 300.00.022 жолына көшіріледі

нысан 300.07 бет 01

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 7-қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

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 ЖСН-і (БСН-і) ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)	D Шот-фактура №	E Шот - фактураның жазылып берілген күні (Күні, айы, жылы сандармен)	F Шот - фактураның түрі
0 0 0 0 0 0 0 1					

нысан 300.07 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	G ҚҚС есепке алмағанда шот-фактуралар бойынша жалпы құны	H Шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы	I Есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 300.07 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	J Пайдалы қазбаның түрі	K Пайдалы қазбаның көлемі	L Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			

нысан 300.08 бет 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ САТЫП АЛЫНҒАН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР, ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР МЕМЛЕКЕТТІК МАТЕРИАЛДЫҚ РЕЗЕРВТЕН ТАУАРЛАРДЫ ШЫҒАРУҒА АРНАЛҒАН ҚҰЖАТТАР) ТІЗІЛІМІ

(Декларацияға 8-қосымша)

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 Өнім берушінің ЖСН-і (БСН-і)	D Шот - фактураның (құжаттың) №	E Шот - фактураның жазылып берілген күні	F Белгісі
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)		Күні, айы, жылы сандармен	

нысан 300.08 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	G ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны	H Шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы	I Есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 300.08 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сомасы

A №	J Пайдалы қазбаның түрі	K Пайдалы қазбаның көлемі	L Өлшем бірлігі
0 0 0 0 0 0 0 1			

ҚАЙТАРУҒА ҰСЫНЫЛҒАН ҚҚС СОМАЛАРЫ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР

(Декларацияға 9-қосымша)

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.
300.09.001	Қайтаруға ұсынылған, оның ішінде: (300.09.001 I+300.09.001 II+300.09.001 III+300.09.001 IV+300.09.001 V)	
I	Салық кодексінің 128-бабын қолдануға байланысты нөлдік ставка бойынша салық салынатын өткізу айналымдары мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының асып кетуі, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:	

Кезең жыл	I тоқсан	II тоқсан

Кезең жыл	III тоқсан	IV тоқсан

II	Салық кодексінің 129-бабын қолдануға байланысты, оның ішінде салық кезеңдері бойынша:	

Кезең жыл	I тоқсан	II тоқсан

Кезең жыл	III тоқсан	IV тоқсан

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
III	Салық кодексінің 127-бабы 2-тармағының 1-тармақшасына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты, 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

IV	Салық кодексінің 127-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес ҚҚС қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты, 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

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
V	Пилоттық жобаларға сәйкес ҚҚС асып кетуін қайтарудың өзге тәртібін қолдануға байланысты, 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

300.09.001 жолдың сомасы 300.00.032 жолға көшіріледі
300.09.001 III жолдың сомасы 300.00.032 I жолға көшіріледі;
300.09.001 IV жолдың сомасы 300.00.032 I жолға көшіріледі;
300.09.001 V жолдың сомасы 300.00.032 II жолға көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына 126-2-қосымша

"Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 126-2-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.03.2026 № 203 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 10-бөліміне сәйкес қосылған құн салығы сомасын есептеуге арналған "Қосылған құн салығы бойынша салық декларация" есептілігінің нысанын (бұдан әрі – ҚҚС) (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 бастап 300.09-ге аралығы 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 түрде жасалуы тиіс.

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

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен кезде 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 немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады;

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

3) электрондық нысанда ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау және өңдеу жүйесінің электрондық хабарламасын алады.

13. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап 2025 жылғы 1 қазанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

14. Қосымшалардың "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімдерінде декларацияның "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (300.00-нысаны)

15. "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде салық төлеуші міндетті түрде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН)). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының ЖСН (БСН) көрсетіледі;

2) ҚҚС төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) – немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы, дара кәсіпкердің дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес атауы немесе тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Жол міндетті түрде толтыруға жатады.

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 цифрларымен көрсетіледі). Салық кодексінің

423-бабына сәйкес декларацияны тапсыру үшін есепті кезең күнтізбелік тоқсан болып табылады. Жол міндетті толтырылуға жатады;

4) декларацияның түрі.

Салық кодексінің 206-бабына сәйкес салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөздердің бірі міндетті түрде белгіленуге жатады.

ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алып тасталған кезде "тарату" түріндегі декларацияны табыс ету міндетті болып табылады;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларацияның түрі табыс етілген жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші A, B, C және D жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда;

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы;

C – Салық кодексінің 411-бабының ережелерін қолданатын салық төлеуші:

"Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша" деген торкөз;

"өзге қызмет бойынша" деген торкөз белгіленеді.

D – "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес АХҚО қатысушысы;

Қандай қызмет бойынша декларацияның тапсырылуына байланысты торкөздердің біреуі міндетті түрде белгіленуі тиіс;

7) жол Салық кодексінің 722-бабында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушымен толтырылады.

Жол, егер салық төлеуші Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы болып табылған кезде толтырылады, бұл ретте 8 A және B торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшарт нөмірі, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағының шартарына сәйкес келмейтін келісімшарттар бойынша бұл жол толтырылмайды.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген әрбір келісім (келісімшарт) бойынша бөлек декларация жасалады;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешімімен) бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

9) ҚҚС есепке жатқызу әдісі. Тиісті торкөздердің бірі міндетті толтырылуға жатады
.

Тиісті торкөз Салық кодексінің 407-бабында сәйкес ҚҚС есепке жатқызудың таңдалған әдісі негізінде толтырылады.

"Пропорционалды " торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Бөлек есепке алуды жүргізу арқылы" торкөзі, егер салық төлеуші ҚҚС есептеуге жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу арқылы әдісін таңдаған жағдайда белгіленеді.

"Жеке айналымдар бойынша бөлек есеп жүргізу құқығы бар пропорционалды" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 407-бабына сәйкес бір мезгілде ҚҚС есептеуге жатқызудың пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу әдістерін қолданған жағдайда белгіленеді;

10) ҚҚС бойынша куәліктің сериясы мен нөмірі. ҚҚС 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.

12) шот-фактураны жазып беру тәсілі. Шот-фактураны жазып беру тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде жазып берілген кезде, екі торкөз белгіленеді.

13) шот-фактураны алу тәсілі. Шот-фактураны алу тәсіліне байланысты (қағаз жеткізгіште немесе электрондық түрде) тиісті торкөзі белгіленеді. Егер салық кезеңінде шот-фактуралар қағаз жеткізгіште және электрондық түрде алынған кезде, екі торкөз белгіленеді.

16. "ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.00.001 А жолында Салық кодексіне сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымды қоспағанда, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.001 В жолында 300.00.001 А жолында айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағында белгіленген келісім (келісімшарт) бойынша қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар тиісті жолдарға келісімге (келісімшартқа) сәйкес салық мөлшерлемесін қолданады;

3) 300.00.001 І А жолында шот-фактура жазып берілген, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.001 І В жолында 300.00.001 І А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.001 II А жолында Салық кодексіне сәйкес шот-фактураларды жазып беру талап етілмейтін, ҚҚС салынатын тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.001 II В жолында 300.00.001 II А жолында көрсетілген айналымдар бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.002 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын есепті салық кезеңі үшін өткізу бойынша айналым көрсетіледі. Бұл жолға 300.06 қосымшаның 300.06.005 А жолы ескеріле отырып, 300.01-қосымшаның 300.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.003 А жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 А жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

9) 300.00.003 В жолында Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепті салық кезеңі үшін түзетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.06.004 В жолында көрсетілген сома көшіріледі. Бұл жолда оң немесе теріс мәндер болады;

10) 300.00.004 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын, салық кезеңі ішінде ҚҚС төлеуші жүзеге асырған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.00.005 А жолында ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді өткізу бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Сондай-ақ бұл жолда Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.02.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер есепті салық кезеңінде босатылған айналым мөлшеріне түзету жүргізілген кезде, бұл жолда 300.06.006 А жолында көрсетілген жүргізілген түзету ескерілген сома көрсетіледі;

12) 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);

13) 300.00.006 I жолында салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналымдардың сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 300.00.007 жолында 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларының 300.00.006 жолына пайыздық 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 болмаған жағдайда, 300.00.007 жол толтырылмайды;

15) 300.00.008 жолында 300.00.002 жолының 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А жолдары сомаларына пайыздық қатынасы (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) х 100%) ретінде айқындалатын жалпы салық салынатын айналымдағы нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Бұл жол 300.00.002 жолының шамасы теріс мәнде болған кезде толтырылмайды;

16) салық төлеуші дербес айқындайтын 300.00.009 жолында Салық кодексінің 407, 408 және 409-баптарына сәйкес салық төлеуші бір мезгілде пропорционалды және жеке айналым бойынша бөлек есеп жүргізу құқығымен 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;

17) 300.00.010 жолында салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.011 жолында 300.00.010 жолында көрсетілген ҚҚС сомасын қоспағанда, салық кезеңінің ішінде импортталатын тауарлар бойынша есептелген және Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

19) 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 ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде 300.00.013 В-дан 300.00.022 В-ға дейінгі (300.00.015 жолынан басқа) жолдарды толтыру кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданатын ҚҚС төлеушілер салық салынатын мақсатта пайдаланатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомаларын көрсетеді.

"Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" деген бөлімде:

1) 300.00.013 А жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша айналымдардың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 300.00.013 В жолында 300.00.015 жолында көрсетілген сомаларды қоспағанда, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.013 I А жолында шот-фактура жазып берілген, Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.013 I В жолында 300.00.013 I А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.013 II А жолында шот-фактураны қоспағанда, жазып берілген құжаттар бойынша Қазақстан Республикасында ҚҚС сатып алынған тауарлар жұмыстар, қызметтер бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 300.00.013 II В жолында 300.00.013 II А жолында көрсетілген айналым бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

7) 300.00.014 А жолында Салық кодексінің 378 және 441-баптарына сәйкес өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын, бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.05.G000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.014 В жолында 300.00.014 А жолында көрсетілген айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі; 300.00.014 В жолына 300.05.M000001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 300.00.015 А жолында ҚҚС сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы, сондай-ақ ҚҚС сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша айналым сомасы көрсетіледі. Бұл жолда ҚҚС есепке алмай сатып алу бойынша айналымның сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.015 В жолында ҚҚС-пен сатып алынған, бірақ Салық кодексінің 402 және 403-баптарына сәйкес ҚҚС есепке жатқызылмайтын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетілді. Айналым сомасы және ҚҚС сомасы осындай тауарлар, жұмыстар, қызметтер алынған салық кезеңінде көрсетіледі.

11) 300.00.016 I А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорттың мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 385-бабына сәйкес анықталады. Осы жол тауарларға арналған декларацияда (декларацияларда) көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

12) 300.00.016 I В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше болып табылмайтын мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша төленген импортқа ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған жағдайда аталған жолда тауарларға арналған декларацияға (декларацияларға) сәйкес

имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жеке дара есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолданған кезде аталған жолда салық салынатын айналым мақсатында қолданылатын, импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

13) 300.00.016 II А жолында 300.00.017, 300.00.020А, 300.00.029А жолдарында көрсетілетіндерді қоспағанда, Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша салық салынатын импорт мөлшері көрсетіледі. Салық салынатын импорт мөлшері Салық кодексінің 444-бабына сәйкес анықталады. Аталған жол тиісті салық кезеңі (кезеңдері) ішінде ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) көрсетілген, Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес анықталған, импортқа ҚҚС осы салық кезеңде есепке алуға жататын, Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) мәліметтер негізінде толтырылады;

14) 300.00.016 II В жолында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттерден әкелінген тауарлар бойынша импортқа төленген және тиісті салық кезеңі үшін ұсынылған 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтініште (өтініштерде) Салық кодексінің 456-бабының 6-тармағына сәйкес, импортқа қосылған құн салығы осы салық кезеңде есепке алуға жатады Салық кодексінің 401-бабының 2-тармағына сәйкес анықталған (анықталатын) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Есепке жатқызудың пропорционал әдісін қолданған кезде аталған жолда имтпортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы және 328.00-нысанының тауарларды әкелу және жанама салықтарды төленгені туралы өтінішке (өтініштерге) сәйкес көрсетіледі. Бөлек есепке алу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде бұл жолда салық салынатын айналымның мақсаттары пайдаланылатын импортталатын тауарларға төленген ҚҚС сомасын көрсетеді;

15) 300.00.017 Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес немесе халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Аталған жолға 300.02.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 300.00.018 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес кеден органына ұсынылған ішкі тұтыну үшін шығару кедендік рәсімімен орналастырылған тауарларға декларацияның негізінде ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.00.019 жолында Салық кодексінің 49-бабының 9 және 10-тармақтарына сәйкес ҚҚС төлеу мерзімдері өзгерген импортталатын тауарлар бойынша салық кезеңінде нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.00.020 А жолында ҚҚС жер қойнауын пайдалану келісімшартының шарттарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлардың құны көрсетіледі;

19) 300.00.020 В жолында жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарына сәйкес тауарлардың импорты бойынша есепке жатқызу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 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, 300.00.020 А және 300.00.029 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 + 300.00.020 А + 300.00.029 А) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу бойынша айналымның жалпы сомасы көрсетіледі;

21) 300.00.022 жолында Салық кодексінің 404 және 405-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізілетін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету көрсетіледі. Бұл жолдың теріс мәні болуы мүмкін. Аталған жолға 300.06.010 В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

22) 300.00.023 жолында 300.00.024 жолында көрсетілгенді қоспағанда, салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі. 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В + 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022 жолдарының сомасы (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В – 300.00.022) ретінде айқындалады. Бұл жолды 300.00.024 жолын толтыратын ҚҚС есепке жатқызудың пропорционалды және бөлек есептеу әдісін қолданатын салық төлеуші толтырмайды;

23) салық төлеушімен дербес айқындалатын 300.00.024 жолында салық төлеуші жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған жағдайда, салық кезеңіне есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы көрсетіледі, атап айтқанда:

Салық кодексінің 407-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жеке айналым бойынша бөлек есебін жүргізу құқығымен ҚҚС сомаларын есепке жатқызудың пропорционалды әдісін пайдаланған жағдайда Салық кодексінің 396-бабының 1-тармағына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдары болған кезде салық төлеушілер салық кезеңі үшін есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын көрсетеді. Аталған жол 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III жолдарынан тұрады;

24) 300.00.024 I жолында жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды есепке жатқызу әдісін қолданған кезінде пропорционалды әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

25) 300.00.024 II жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен пропорционалды әдісін қолданған кезінде бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

26) 300.00.024 III жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезінде салық салынатын және салық салынбайтын айналымдар мақсатында бір мезгілде пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

27) 300.00.025 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес салық кезеңі үшін ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III және 300.00.025 IV жолдарынан тұрады, қолданатын ҚҚС есепке жатқызу әдісіне байланысты 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III жолдардың бірі толтыруға жатады, сондай-ақ 300.00.025 IV жол Салық кодексінің 411-бабының ережелері қолданылған кезде қосымша толтырылады;

28) 300.00.025 I B жолында мынадай формула бойынша (300.00.023 x 300.00.007) айқындалған, есепке жатқызудың пропорционалды әдісі қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Егер салық кезеңі ішінде өткізу бойынша айналым болмаса, онда рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы 300.00.023 жолдан көшіріледі;

29) 300.00.025 II B жолында, бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісін қолдану кезінде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі. Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы түзетуді ескере отырып, салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын, алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС мөлшерінде айқындалады. Аталған жолға 300.00.023 жолындағы сома көшіріледі;

30) 300.00.025 III B жолында ((300.00.024 I x 300.00.09) + 300.00.024 III x 300.00.007) + 300.00.024 II) формуласы бойынша айқындалатын, жеке айналымдар бойынша бөлек есептеу құқығы бар пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

31) 300.00.025 IV B жолында (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% немесе (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 B) x 70% формуласы бойынша айқындалатын және есепке жатқызылған ҚҚС бойынша есепке жатқызудың қосымша сомасы көрсетіледі. Аталған жолды Салық кодексінің 411-бабында көрсетілген салық төлеушілер ғана толтырады;

32) 300.00.026 жолында Салық кодексінің ережелеріне сәйкес есептелген ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III жолдарынан тұрады, ҚҚС есепке жатқызу әдісінің қолданылуына байланысты жолдардың бірі толтырылады;

33) 300.00.026 I жолында (300.00.023 – 300.00.025 I) формуласы бойынша айқындалатын, пропорционалды әдістері қолданылған кезде ҚҚС рұқсат етілмеген есепке жатқызу сомасы көрсетіледі;

34) 300.00.026 II жолында бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі қолданылған кезде ҚҚС сомасын есепке жатқызуға рұқсат етілмеген сомасы көрсетіледі;

35) 300.00.026 III жолында (300.00.024 – 300.00.025 III) формуласы бойынша айқындалатын жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке

жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде есепке жатқызуға рұқсат етілмеген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

36) 300.00.027 жолында Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының салық кезеңі үшін есепке жазылған салық сомасынан асып кету сомасы көрсетіледі. Жол 300.00.027 I және 300.00.007 II жолдарынан тұрады;

37) 300.00.027 I жолында өсу қортындысымен салық кезеңінің басында қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 411-бабында көзделген салық төлеушілер толтырады;

38) 300.00.027 II жолында есепті салық кезеңінің соңында өсу қортындысымен декларация бойынша қалыптасқан есептелген салық сомасынан, есепке жатқызылған, асып кеткен ҚҚС сомасы көрсетіледі;

39) 300.00.028 жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаты үшін пайдаланылатын тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Жолды Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттарды орындайтын ҚҚС төлеушілер толтырмайды. Бұл жолға 300.01.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

40) 300.00.029 А жолында 300.00.020 А жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша құнды қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төленген импортталатын тауарлар құны көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

41) 300.00.029 В жолында 300.00.020 В жолында көрсетілген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС қоспағанда, Салық кодексінің 427 және 428-баптарына сәйкес салықтық есепке жатқызу әдісімен төленген импортталатын тауарлар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 300.04.001 В жолында көрсетілген сома көшіріледі.

18. "Салық кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" деген бөлімде:

300.00.030 жолында 300.00.030 I және 300.00.030 II жолдарынан тұратын есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі:

1) 300.00. 030 I жолында салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс салық сомасы көрсетіледі. Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV жолдарының айырмасы ретінде;

бөлек есепке алуды жүргізу арқылы есепке жатқызу әдісі кезінде 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В және 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В және

300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 B – 300.00.025 IV) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

2) 300.00.030 II жолында есепке жатқызылатын ҚҚС сомасының есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтан асып кету сомасы көрсетіледі.

Аталған жол:

есепке жатқызудың пропорционалды әдісі кезінде (300.00.025 I + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

есепке жатқызудың бөлек есепке алуды жүргізу әдісі кезінде (300.00.025 II + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша;

жеке айналым бойынша бөлек есепке алуды жүргізу құқығымен есепке жатқызудың пропорционалды әдісін қолданған кезде (300.00.025 III + 300.00.029 B – 300.00.012) формуласы бойынша айқындалады;

3) 300.00.031 жолында Салық кодексінің 369-бабының 1-тармағы 3) тармақшасында көрсетілген талаптар орындалғаннан кейін қалыптасқан ҚҚС сомасын азайту көрсетіледі. Аталған жол Салық кодексінің 429-бабының 8-тармағына сәйкес асып кеткен ҚҚС есептен шығару кезінде толтырылады.

19. "ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап" деген бөлімде:

1) 300.00.032 жолында 300.09.001 жолының мәнін көшіру жолымен 2026 жылы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілген Қазақстан Республикасы Салық кодексінің (бұдан әрі – жаңа Салық кодексі) 10-тарауының 2-параграфына және жаңа Салық кодексінің 510 бабына сәйкес есепке жатқызылатын ҚҚС есептелген салық сомасынан асып кетуін қайтару туралы талап көрсетіледі. Бұл жол егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында "бастапқы", "тарату", "қосымша", "хабарлама бойынша" декларация түрі белгіленген кезде толтырылмайды;

2) 300.00.032 I жолындағы торкөз егер салық төлеушінің Салық кодексінің 127-бабына сәйкес оңайлатылған тәртіппен қайтарылуға жататын ҚҚС асып кеткен болса белгіленеді және 300.08.001 III жолының немесе 300.08.001 IV жолының мәнін көшіру жолымен ҚҚС асып кетуін қайтару туралы талап сомасы көрсетіледі;

3) 300.00.032 II жолындағы торкөз пилоттық жобаларға сәйкес ҚҚС асып кетуін қайтарудың өзге тәртібін қолданған кезде белгіленеді және 300.08.001 V жолының мәнін көшіру жолымен ҚҚС асып кетуін қайтару туралы талап сомасы көрсетіледі;

4) 300.00.032 III жолында ҚҚС төлеуші осы ҚҚС асып кету сомасын қайтару туралы талапты беретін салық кезеңі көрсетіледі. Егер 300.00.032 жолы толтырылса, осы жол міндетті түрде толтырылуға жатады.

20. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны дара кәсіпкер табыс етсе, оның дара кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлігіне сәйкес тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде);

2) декларация тапсырылған күні – мемлекеттік кірістер органына декларация табыс етілген күн;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 50-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) Пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын, өткізу бойынша айналым – 300.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

21. Аталған нысан нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ нөлдік мөлшерлеме бойынша айналымдар мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомалары туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

300.01-қосымшасы егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "01" торкөзі белгіленген болса, толтырылады.

22. "Нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 44 және 50-тарауларына сәйкес нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.01.001В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі . Аталған жол 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В, 300.01.001 V В жолдарын қамтиды;

2) 300.01.001 I В жолында тауарларды Еуразиялық экономикалық одаққа мүшесі болып табылмайтын мемлекеттерге экспортқа тауарларды өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

3) 300.01.001 II В жолында тауарларды Ресей Федерациясына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

4) 300.01.001 III В жолында тауарларды Беларусь Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.01.001 IV В жолында тауарларды Армения Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

6) 300.01.001 V В жолында тауарларды Қырғыз Республикасына экспортқа өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

7) 300.01.002 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

8) 300.01.003 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа өткізулер көрсетіледі. Аталған жолда 300.01.003 I В жолынан бастап 300.01.003 V В дейінгі жолдар қамтылады;

9) 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V жолдарында өткізу бойынша айналымға нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

10) 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В, 300.01.003 V В жолдарында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымның сомасы көрсетіледі;

11) 300.01.004 В жолында 300.01.001 жолынан бастап 300.01.003 дейінгі жолдар сомасы ретінде айқындалған, нөлдік мөлшерлеме бойынша ҚҚС салынатын, өткізу бойынша қортынды айналым көрсетіледі.

23. "Есепке жатқызылатын және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде Салық кодексінің 429-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалатын ҚҚС төлеушілер толтырмайды.

Осы бөлімде:

1) 300.01.005 В жолында тауарларды экспортқа өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 300.01.006 В жолында халықаралық тасымалдау бойынша қызметтерді өткізу бойынша айналым мақсатында пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

3) 300.01.007 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын басқа да өткізу бойынша айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) 300.01.008 В жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша есепке жатқызылған ҚҚС жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жол 300.01.005 В жолынан бастап 300.01.007 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.01.004В жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.01.008В жолының сомасы 300.00.028 жолына көшіріледі.

4-тарау. Қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдар – 300.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

24. Бұл нысан Салық кодексінің 45 және 50-тарауларына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу және олардың импорты бойынша айналымдарды егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

25. 300.02-қосымшасы 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "02" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

26. "ҚҚС босатылған өткізу бойынша айналымдар" деген бөлімде:

1) 300.02.001 В жолында Салық кодексінің 394 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдар сомасы көрсетіледі және 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.001 I жолынан бастап 300.02.001 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV және 300.02.001 V жолдарында өткізу бойынша айналым ҚҚС босатылатын, Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В және 300.02.001 V В жолдарында босатылған айналым сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.002 В жолында осындай босатуды көздейтін халықаралық шарттарға сәйкес ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым көрсетіледі;

5) 300.02.003 В жолында халықаралық тасымалдаумен байланысты және Салық кодексінің 395-бабына сәйкес ҚҚС босатылған айналымдар көрсетіледі;

6) 300.02.004 В жолында Салық кодексінің 396-бабына сәйкес ҚҚС босатылған жер мен тұрғын үй ғимараттары бойынша айналымдар көрсетіледі;

7) 300.02.005 В жолында Салық кодексінің 397-бабына және "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасы Конституциялық заңынаның 6-бабының 8-2 тармағына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық операцияларды өткізу бойынша айналымдар көрсетіледі;

8) 300.02.006 В жолында Салық кодексінің 398-бабына сәйкес ҚҚС босатылған қаржылық лизингіне мүлікті беру бойынша айналым көрсетіледі;

9) 300.02.007 В жолында Салық кодексі 451-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;

10) 300.02.008 В жолында Қазақстан Республикасының лизинг алушы салық төлеушісі лизинг шарты бойынша Еуразиялық экономикалық одағына мүше басқа мемлекеттің лизинг берушісіне төлейтін сыйақысы бойынша айналымдар көрсетіледі;

11) 300.02.009 В жолында 300.02.002 В жолдан бастап 300.02.008 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, ҚҚС босатылған тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі.

27. "ҚҚС босатылған импорт" деген бөлімде:

1) 300.02.010 В жолында Салық кодексінің 399 және 451-баптарына сәйкес ҚҚС босатылған импорт көрсетіледі және 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. Аталған жолда 300.02.010 I жолынан бастап 300.02.010 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV және 300.02.010 V жолдарында импорт ҚҚС босатылатын Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В және 300.02.010 V В жолдарында босатылған импорт сомасы көрсетіледі;

4) 300.02.011 В жолында халықаралық шарттарға сәйкес босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

5) 300.02.012 В жолында Салық кодексінің 451-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шарттарда (келісімшарттарда) көзделген кепілдік қызмет көрсету шеңберінде әкелінген босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.013 В жолында Салық кодексінің 722-бабының 1-тармағына сәйкес салық режимінің тұрақтылығы көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісім (келісімшарт) шеңберінде босатылған тауарлар импортының сомасы көрсетіледі;

7) 300.02.014 В жолында 300.02.010 В жолдан бастап 300.02.013 В дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын ҚҚС босатылған импорттың қорытынды сомасы көрсетіледі.

300.02.009 В жолының сомасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

300.02.0014 В жолының сомасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

5-тарау. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты – 300.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

28. Бұл нысан Салық кодексінің 49-бабы 9 және 10-тармақтарына сәйкес тауарлар импорты жүзеге асырылған және ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген салық кезеңі үшін декларация жасау кезінде де толтырылады.

29. 300.03-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "03" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

30. "ҚҚС төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында тауарларға арналған декларацияның анықтамалық нөмірі:

3) C бағанында тауарларға арналған декларацияға сәйкес ҚҚС сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Салық кодексінің 49-бабы 9 және10-тармақтарына сәйкес белгіленген салықты өтеуге арналған мерзім (өзгертілген) көрсетіледі;

5) E бағанында есепті салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша бюджетте нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында алдыңғы салық кезеңі ішінде импортталатын тауарлар бойынша төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға B бағанында көрсетілген тауарларға арналған декларациялардың анықтамалық нөміріне сәйкес алдыңғы салық кезеңі үшін E бағанының тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) G бағанында бюджетке төлеуге жататын ҚҚС бойынша берешек сомасы көрсетіледі. Аталған сома E және Ғ бағандар сомасына C бағанының тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

8) E бағанының 00000001 жолының қортынды сомасы 300.00.019 жолына көшіріледі.

6-тарау. Қосылған құн салығын есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты – 300.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

31. Аталған нысан ҚҚС Салық кодексінің 427 және 428-баптарында 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.

32. 300.04-қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолда "04" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

33. "Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС есептеу" деген бөлімде:

1) 300.04.001 A жолында ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленетін салық салынатын импорттың сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.04.001 I A, 300.04.001 II A, 300.04.001 III A, 300.04.001 IV A, 300.04.001 V A, 300.04.001 VI A, 300.04.001 VII A, 300.04.001 VIII A, 300.04.001 IX A және 300.04.001 X A жолдарын қамтиды;

2) 300.04.001 I A жолында импортталған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

3) 300.04.001 II A жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасының сомасы көрсетіледі;

4) 300.04. 001 III A жолында импортталған автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамының сомасы көрсетіледі;

5) 300.04.001 IV A жолында импортталған ұшақтар мен тікұшақтардың сомасы көрсетіледі;

6) 300.04.001 V А жолында импортталған теміржол локомотивтері 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 жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтың сомасы көрсетіледі;

11) 300.04.001 X А жолында импортталған тірі ірі қара мал сомасы көрсетіледі;

12) 300.04.001 В жолында есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша ҚҚС 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 және 300.04.001 X В жолдарын қамтиды;

13) 300.04.001 I В жолында импортталған жабдық бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

14) 300.04.001 II В жолында импортталған ауыл шаруашылығы техникасы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

15) 300.04.001 III В жолында автомобиль көлігінің ауыр жүк таситын жылжымалы құрамы бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 300.04.001 IV В жолында импортталған ұшақтар және тікұшақтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 300.04.001 V В жолында импортталған теміржол локомотивтері мен вагондары бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

18) 300.04.001 VI В жолында импортталған теңіз кемелері бойынша ҚҚС сомасы бойынша көрсетіледі;

19) 300.04.001 VII В жолында импортталған қосалқы бөлшектер бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

20) 300.04.001 VIII В жолында импортталған пестицидтер (улы химикаттарға) бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

21) 300.04.001 IX В жолында импортталған барлық асыл тұқымды жануарлардың барлық түрі және қолдан ұрықтандыруға арналған жабдықтар бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі;

22) 300.04.001 X В жолында импортталған тірі ірі қара мал бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.

300.04.001 А жолының сомасы 300.00.029 А жолына көшіріледі.

300.04.001 В жолының сомасы 300.00.011 және 300.00.029 В жолдарына көшіріледі.

7-тарау. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер – 300.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. "Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, қызметтер" деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында іске асыру орын болып табылатын Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаған және қызмет көрсеткен бейрезиденттің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы көрсетіледі;

3) С бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшаға сәйкес "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. №142 бұйрықпен бекітіліп тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде №142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің реттік нөмірі пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі;

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында бейрезидент пен ҚҚС төлеушілердің арасында жасалған келісімшарттың (шарттың) нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 373-бабына сәйкес бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша айналымы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес салық салынатын айналым түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Салық салынатын айналымның мөлшері Салық кодексінің 382-бабына сәйкес айқындалады;

8) Н бағанында ҚҚС G бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын сомасы көрсетіледі. Аталған баған G бағаны толтырылған жағдайда міндетті түрде толтырылуға жатады;

9) І бағанында G бағанында көрсетілген айналым бойынша бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған жолға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша бересіні өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

10) J бағанында алдыңғы салық кезеңдерінде бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық салынатын айналым көрсетіледі. Аталған баған егер бюджетке төленуге жататын ҚҚС белгіленген мерзімде төленбеген (немесе ішінара төленген) жағдайда толтырылады;

11) K бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында J бағанында көрсетілген айналым бойынша салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Аталған бағанға бейрезидент үшін төленуге жататын ҚҚС бойынша берешегін өтеу есебіне есепке жатқызылған бюджетке артық төленген салықтың сомасы да енгізіледі;

13) M бағанында I және L бағандарының сомасы ретінде айқындалатын бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер бойынша салық кезеңінде бюджетке нақты төленген ҚҚС жалпы сомасы көрсетіледі.

300.05. G000001 жолының сомасы 300.00.014 A жолына көшіріледі.

300.05. M000001 жолының сомасы 300.00.014 B жолына көшіріледі.

35. Бейрезиденттен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша салық салынатын айналым түрлерінің кодтары:

3010 – Қазақстан Республикасының аумағындағы жылжымайтын мүлікке тікелей байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3020 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген жылжымалы мүлікке байланысты жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3030 – іс жүзінде Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтер мәдениет, ойын-сауық, ғылым, өнер, білім, дене шынықтыру немесе спорт саласындағы көрсетілетін қызметтерге жататын қызметтер бойынша айналым;

3040 – зияткерлік меншік объектілерін пайдалану құқықтарын беру; бағдарламалық қамтылымға техникалық қызмет көрсету және оны жаңарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3050 – интернет-ресурстарға қол жеткізуді беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3060 – консультациялық, аудиторлық, инжинирингтік, дизайнерлік, маркетингтік, заңдық, бухгалтерлік, адвокаттық, жарнамалық көрсетілетін қызметтер, сондай-ақ бұқаралық ақпарат құралдарының өнімін таратудан, сондай-ақ интернет-ресурста орналастырылған бұқаралық ақпаратқа қол жеткізуді беруден басқа, ақпарат беру және (немесе) өңдеу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3070 – персоналды беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3080 – жылжымалы мүлікті (көлік құралдарынан басқа) мүліктік жалдауға (жалға) беру бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3090 – агенттің тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу, сондай-ақ осы тармақшада көзделген көрсетілетін қызметтерді жүзеге асыру үшін шартқа (келісімшартқа) негізгі қатысушының атынан адамдар тарту бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3110 – байланыс қызметтері бойынша айналым;

3120 – сыйақы үшін кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісу бойынша жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3130 – радио көрсетілетін қызметтері және телевизиялық көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3140 – жүк вагондары мен контейнерлерді жалға және (немесе) пайдалануға беру бойынша көрсетілетін қызметтер бойынша айналым;

3150 – Қазақстан Республикасының аумағында кәсіпкерлік немесе кез келген басқа да қызметті жүзеге асыратын тұлға орындағана немесе көрсеткен басқа да жұмыстар мен қызметтер бойынша айналым.

8-тарау. Салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін, сондай-ақ есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасын түзету – 300.06-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

36. Аталған нысан есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын және босатылған айналым мөлшерін және ҚҚС сомасын түзетуді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған. Салық салынатын және босатылатын айналымдар мөлшерін және ҚҚС сомасын түзету Салық кодексінің 383 және 384-баптарында көзделген жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі. Сондай-ақ бұл нысанда Салық кодексінің 404 және 405-баптарына сәйкес жүргізілген есепке жатқызылған ҚҚС сомасын түзету бойынша мәліметтер көрсетіледі.

37. 300.06 қосымшасы егер 300.00-нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі "Табыс етілген қосымшалар" деген 11-жолында "06" торкөзі белгіленген жағдайда толтырылады.

Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді жүзеге асыру жағдайларын растайтын басқа да құжатта ҚҚС сомасы көрсетілмесе, онда бұл сома салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына салық мөлшерлемесін қолдану жолымен айқындалады.

38. "Салық салынатын және босатылатын айналым мөлшерін түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.001 А жолында салық салынатын айналымды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.001 В жолында салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 300.06.001 I жолынан бастап 300.06.001 V дейінгі жолдарда салық салынатын айналымға түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

4) 300.06.001 I A жолынан бастап 300.06.001 V A дейінгі жолдарда ҚҚС, салық салынатын айналымға түзету сомасы көрсетіледі;

5) 300.06.001 I B жолынан бастап 300.06.001 V B дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.002 A жолында күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету көрсетіледі;

7) 300.06.002 B жолында күмәнді талаптар бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі ;

8) 300.06.003 A жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде айналымды түзету сомасы көрсетіледі;

9) 300.06.003 B жолында салық салынатын айналым мөлшері күмәнді талаптар бойынша төлем құнына ұлғайған кезде салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

10) 300.06.004 A жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын қоспағанда, салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі және нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдарды қоспағанда, салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 A жолынан бастап 300.06.003 A дейінгі жолдардың сомаларын қосу жолымен айқындалады;

11) 300.06.004 B жолында салық салынатын айналымдар бойынша 300.06.001 B жолынан бастап 300.06.003 B дейінгі жолдардан сомаларды қосу жолымен айқындалатын салық салық салынатын айналым бойынша ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

12) 300.06.005 A жолында нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі;

13) 300.06.006 A жолында босатылған айналым мөлшерін түзету сомасы көрсетіледі . Аталған жолда 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006V дейінгі жолдар қамтылады;

14) 300.06.006 I жолынан бастап 300.06.006 V дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

15) 300.06.006 I A жолынан бастап 300.06.006 V A дейінгі жолдарда босатылған айналымды түзету сомасы көрсетіледі.

39. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" деген бөлімде:

1) 300.06.007 B жолында алдыңғы салық кезеңдерінде ҚҚС есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС бойынша есепке жатқызуды түзету сомасы көрсетіледі. Аталған жолда 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдар қамтылады;

2) 300.06.007 I жолынан бастап 300.06.007 V дейінгі жолдарда түзету жүргізілетін Салық кодексінің ережелері көрсетіледі;

3) 300.06.007 I B жолынан бастап 300.06.007 V B дейінгі жолдарда ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

4) 300.06.008 B жолында міндеттемелерді есептен шығару кезінде, күмәнді міндеттемелер бойынша түзету көрсетіледі;

5) 300.06.009 B жолында күмәнді міндеттемелер бойынша төлемге байланысты ҚҚС түзету сомасы көрсетіледі;

6) 300.06.010 B жолында ҚҚС түзетудің жиынтық сомасы көрсетіледі. Аталған жол 300.06.007 B жолынан бастап 300.06.009 B жолға дейінгі сома ретінде айқындалады.

300.06.005 A жолының сомасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

300.06.004 A жолының сомасы 300.00.003 A жолында есепке алынады.

300.06.004 B жолының сомасы 300.00.003 B жолында есепке алынады.

300.06.006 A жолының сомасы 300.00.005 жолында есепке алынады.

300.06.010 B жолының сомасы 300.00.022 жолына көшіріледі.

9-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі – 300.07-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

40. Аталған нысан Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша жазылған шот-фактуралар туралы мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда және қағаз тасымалдағышында шот-фактура жазып берсе, онда салық кезеңі ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімінде (бұдан әрі – Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде тек электронды нысанда ғана шот-фактура жазып берсе, онда салық органына Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

41. 300.07 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "07" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

42. Осы нысанда өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні есепті салық кезеңіне сәйкес келетін шот-фактуралар көрсетіледі.

Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімі жазып берілген, оның ішінде комиссионерлер, комитенттер, сенім білдірушілер, сенім білдірілгендер, Салық кодексінің 47-тарауында белгіленген жағдайларда экспедиторлар, бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылар жазып берілген шот-фактуралар бойынша табыс етіледі.

43. Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімде Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асырмайтын, оның ішінде филиал немесе өкілдік

арқылы қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттердің атына жазылған, сондай-ақ дара кәсіпкерлерді қоспағанда жеке тұлғаларға жазылған шот-фактуралар көрсетілмейді.

44. "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 өткізу кезінде, жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілген сатқан кезде 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 шарттардың шеңберінде өнім беруші – бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы(лар) жүзеге асырса, онда бұл бағанда "С" мәртебесі көрсетіледі. Егер жалпыға ортақ қолжетімді телекоммуникация желісіндегі интернет-ресурстарында орналастыруды қоса алғанда, мерзімді баспа басылымдарында немесе бұқаралық ақпарат құралдарының өзге өнімдерінде өткізілсе, онда "И" мәртебесі көрсетіледі;

3) С бағанында сатып алушының немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН (БСН) (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның реттік нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактураның нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактура нөмірлерін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) Е бағанында салық салынатын немесе босатылған айналымды түзету кезінде шот-фактураның немесе Салық кодексінің 420-бабына сәйкес жазып берілген қосымша шот-фактураның жазып берілген күні, сондай-ақ түзетілген шот-фактура жазып берілген күн көрсетіледі;

6) F бағанында:

"1" – егер салық салуы тек жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын шот-фактура, өзге қызметті жүзеге асыру мақсатында жазып берілсе;

"2" – егер шот-фактура тек салық салуы Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша жазып берілсе, осы белгілер көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алмағандағы шот-фактурада көрсетілген тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер құнының барлығы көрсетіледі.

Бұл ретте Салық кодексінің 376-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып , тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алушыға шот-фактураларды 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 416-бабында белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алушыға жазып беретін 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.

G бағанының жиынтық шамасы 300.07-нысанының бірінші бетіндегі 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен айқындалады;

8) Н бағанында шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі.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 есепті салық кезеңі үшін есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Мүлікті қаржы лизингіне берген кезде аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 4 -тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізген сатқан кезде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 381-бабы 11-тармағына сәйкес айқындалған салық салынатын айналым бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес бірлескен қызмет туралы шарт шеңберінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатуды жүзеге асырғанда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысына тиесілі есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

I бағаны егер H бағаны тиісті жолдары бойынша толтырылған кезде міндетті түрде толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.07 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда көрсетіледі және барлық беттердің аталған бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде өткізілген пайдалы қазбаның мөлшері көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның өткізілген өлшем бірлігі көрсетіледі

K, L, M бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералдық шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген кезде толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер саты сулары және емдік балшық жатады.

45. Тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген, электрондық нысандағы шот-фактураны жазып беру кезінде мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-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, ЖСН (БСН) (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 және I бағандарында қателік табылған кезде, онда бұрын көрсетілген қате шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүзеге асырылады. Қате шот-фактураны алып тастау үшін қосымша Тізілімде өзгерістер енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі, B, C, D, E және F бағандарында бұрын көрсетілген деректер көрсетіледі, ал G, H және I бағандарындағы бұрын көрсетілген сомалар алу белгісімен көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда деректері мен сомалары дұрыс шот-фактуралар енгізіледі;

4) Салық кезеңіндегі Тізілімді жаңа жолдармен толықтыру кезінде толықтырулар енгізу кезеңіндегі бұрын табыс етілген Тізілімнің соңғы нөмірінен кейінгі нөмір көрсетіледі.

46. Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00-нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) Тізілімнің "Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінің B, C, D, E, F, G, H, I, J, K және L бағандарында түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсете отырып, қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, J, K және L бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал G, H және I, бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

47. Қағидалардың 46-тармағының 3) және 4) тармақшаларын және 47-тармағының 2) және 3) тармақшаларын қолданған кезде, егер кезекті декларацияның табыс еткенен кейін бірінші қосымша декларация табыс етілсе, онда Тізілімді толықтыру немесе Тізілімнің жолдарын жою кезінде кезекті декларация Тізілімінің соңғы жолынан кейінгі жолдың нөмірі 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 жолынан кейінгі жолдың нөмір көрсетіледі.

10-тарау. Есепті салық кезеңі ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервінен тауарларды шығаруға арналған құжаттар) тізілімі – 300.08-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

48. 300.08-нысаны Салық кодексінің 424-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар (мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттар) туралы қағаз тасымалдағышында алынған мәліметтерді көрсетуге арналған.

Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанды және қағаз тасымалдағышында шот-фактураны алған кезде, онда салық кезеңі ішінде Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактура тізілімінде (бұдан әрі – Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім) қағаз

тасымалдағышында жазып берілген шот-фактура көрсетіледі. Егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі ішінде электронды нысанда ғана шот-фактураны алған кезде, салық органына Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілім ұсынылмайды.

49. 300.08 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "08" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

50. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімді 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 қызметін жүзеге асырмайтын бейрезиденттерден сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша шот-фактуралар көрсетілмейді.

51. "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 алу кезінде 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 кезде, онда бұл бағанда "С" белгісі көрсетіледі;

3) С бағанында өнім берушінің немесе оның құрылымдық бөлімшесінің ЖСН (БСН) (болған жағдайда) көрсетіледі;

4) D бағанында шот-фактурада көрсетілген нөмірге сәйкес келуі тиіс араб цифрларымен шот-фактураның нөмірі көрсетіледі немесе мемлекеттік материалдық резервтен қорынан тауарларды шығаруға арналған құжаттың нөмірі (есепке алу жүйесінде берілген, шот-фактура нөмірі) көрсетіледі.

Есепті кезең ішінде сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шот-фактуралар тізілімі электрондық түрде берілген кезде шот-фактураның реттік нөмірін көрсетуге арналған торкөздер саны шектелмейді;

5) Е бағанында шот-фактураның (құжаттың) жазып берілген күні көрсетіледі;

6) F бағанында:

"1" – егер бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу салық салуы жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүзеге асырылатын шот-фактура өзге қызмет мақсатында ғана жүргізілсе;

"2" – егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу тек Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет бойынша ғана жүргізілсе;

"3" – егер шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатып алу Салық кодексінің 411-бабының 1-тармағында көзделген қызмет пен өзге де қызмет арасында бөлінуге жататын болса, осы белгілер көрсетіледі;

7) G бағанында ҚҚС есепке алынбай шот-фактура (құжат) бойынша жалпы құны көрсетіледі. H бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

8) H бағанында шот-фактурада (құжатта) көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі. I бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде 00000001 жолында ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомалардың қосындысымен анықталады;

9) I бағанында көрсетілген шот-фактура (құжат) бойынша есепке жатқызылуы тиіс ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 414-бабына сәйкес мерзімді баспа басылымдарында өткізу кезінде жазып берілген шот-фактура бойынша аталған бағанда Салық кодексінің 400-бабына сәйкес есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 1-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алған жағдайда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі. Бұл ретте бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың санына байланысты Тізілімде бірнеше шоттарда бір шот-фактураны көрсетуге рұқсат етіледі.

Салық кодексінің 417-бабының 3-тармағына сәйкес жазып берілген шот-фактура бойынша тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы (қатысушылары) сатып алғанда жағдайда, аталған бағанда бірлескен қызмет туралы шарттың осы қатысушысы есепке жатқызуға жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Егер сәйкесінше жол бойынша I бағаны толтырылса, J бағаны міндетті толтыруға жатады. J бағанының жиынтық шамасы 300.08 нысанының бірінші бетінде ғана 00000001 жолда ғана көрсетіледі және барлық беттердің осы бағанында көрсетілген барлық сомаларын қосу арқылы айқындалады;

10) J бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның түрі көрсетіледі;

11) K бағанында есепті салық кезеңінде алынған пайдалы қазбаның көлемі көрсетіледі;

12) L бағанында есепті салық кезеңінде пайдалы қазбаның алынған өлшем бірлігі көрсетіледі.

J, K және L бағандары, пайдалы қазбаларды және/немесе пайдалы қазбалар құрамындағы минералды шикізаттарды өткізу үшін шот-фактура жазып берілген кезде толтырылады. Пайдалы қазбалар түріне көмірсутегі шикізаты (шикі мұнай, газ конденсаты, газ), қатты пайдалы қазбалар (кен, метелл, минералды шикізат) жалпы таралған пайдалы қазбалар, жер асты сулары және емдік балшық жатады.

Тізілімде түзетілген шот-фактураны көрсету мыналар ескеріле отырып жүргізіледі:

1) 300.00 нысанының ҚҚС бойынша декларацияның негізгі нысанында Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағында көзделген салық есептілігіне жатқызуды ескере ала отырып, "қосымша" немесе "хабарлама бойынша қосымша" торкөздерінде белгі қою міндетті;

2) Тізілімнің "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі, ЖСН (БСН) (ол болған кезде) және өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) B, C, D, E, F, G, H, I, J, K және L бағандарындағы "Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша ҚҚС сома" бөлімінде түзетілген шот-фактура жазылған , бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау жүргізіледі. Түзетілген шот-фактура жазылған, бұрын жазып берілген шот-фактураны Тізілімнен алып тастау өзгерістер енгізілген кезеңде Тізілімде бұрын ұсынылған жолдың соңғы нөмірінен кейінгі жол нөмірін көрсетіп қосымша Тізілімде оны көрсету арқылы жүргізіледі, B, C, D, E, F, J, K және L бағандарында бұрын көрсетілген деректемелері көрсетіледі, ал G, H және I бағандарында алу таңбасымен бұрын көрсетілген сома көрсетіледі. Одан әрі жаңа жолда дұрыс деректемелермен және сомаларымен түзетілген шот-фактура көрсетіледі.

52. Бұрын ұсынылған Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бұрын қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактураны, электрондық нысандағы шот-фактура түрінде жазып беру тәртібі, осы Қағидалардың 46, 47 және 48-тармағына сәйкес Өткізілген тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша тізілімге өзгерістер енгізу тәртібіне ұқсас.

11-тарау. Қайтаруға ұсынылған қосылған құн салығының сомалары бойынша мәліметтер – 300.09-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

53. Осы нысан жаңа Салық кодексінің 92, 125, 126, 127, 128 және 129, 510-баптарына сәйкес қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомалары бойынша мәліметтерді егжей-тегжейлі көрсетуге арналған.

54. 300.09 қосымша, егер 300.00 нысанының "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде "Ұсынылған қосымшалар" деген 11-жолда "09" ұяшық белгіленсе, толтыруға жатады.

55. Бұл нысан егер "ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 4-жолында " бастапқы", "тарату", "қосымша", "хабарлама бойынша" декларация түрі белгіленген кезде толтырылмайды.

56. "Қайтаруға ұсынылған ҚҚС сомасы" деген бөлімде талап ету мерзімі ішінде салық кезеңдерінің қимасында салық төлеуші мәлімдеген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Бұл бөлімде:

1) 300.09.001 жолында қайтаруға ұсынылған ҚҚС-тен асып кету сомасы көрсетіледі . Бұл жол 300.09.001 I жолынан бастап 300.08.001 V-ке дейінгі жолдардың сомасын қамтиды;

2) 300.09.001 I жолында 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V жолдарында көрсетілген нөлдік мөлшерлеме бойынша, оның ішінде талап қою мерзімі шегіндегі салық кезеңдері бойынша бөле отырып, салық салынатын айналымдар бойынша ҚҚС-тен асып кеткен сомаларын қоспағанда нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым мақсаттары үшін пайдаланылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылған ҚҚС сомасының асып кетуі көрсетіледі.

3) 300.09.001 II жолында 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V жолдарында көрсетілген ҚҚС-тен асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 129 -бабын қолдануға байланысты құрылған ҚҚС асып кеткен сома, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС-тен асып кету сомасы көрсетіледі;

4) 300.09.001 III жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.08.001 V жолдарында көрсетілген ҚҚС асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 127-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес ҚҚС-ті қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты ҚҚС-тен асып кеткен сома, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС-тен асып кету сомасы көрсетіледі ;

5) 300.09.001 IV жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 V жолдарында көрсетілген ҚҚС-тен асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 127 -бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес ҚҚС-ті қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты ҚҚС-тен асып кеткен сома, оның ішінде талап ету мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып, ҚҚС асып кету сомасы көрсетіледі;

6) 300.09.001 V жолында 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV жолдарында көрсетілген ҚҚС-тен асып кету сомасын қоспағанда, Салық кодексінің 92-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолданған кезде ҚҚС-тен асып кеткен сома, оның ішінде талап қою мерзімі шегінде салық кезеңдері бойынша бөле отырып көрсетіледі;

300.09.001 жолының сомасы 300.00.032 жолына көшіріледі;

300.09.001 III жолының сомасы 300.00.032 I жолына көшіріледі;

300.09.001 IV жолының сомасы 300.00.032 I жолына көшіріледі;
300.09.001 V жолының сомасы 300.00.032 II жолына көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
127-қосымша

Ескерту. Қағида 127-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ САЛЫҒЫ, ЖЕР САЛЫҒЫ ЖӘНЕ МҮЛІК САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламышпен, БАСПА ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: (жыл)

3 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

4 Декларацияның түрі (тиісті тор көзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша Декларация берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні (Күн, ай, жыл сандарымен)

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті тор көзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы ☐
C Салық кодексінің 516, 525-баптарына сәйкес дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға, жеке практикамен айналысатын тұлға ☐
D Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін салық режимінің тікелей тұрақтылығы көзделген, өнімді бөлу туралы келісім-шарты (шарт) бойынша жер қойнауын пайдаланушы ☐

7 Егер 6 D жолы атап өтілсе, келісім-шарттың нөмірі және қол қою күні
A Нөмірі B Күні (Күн, ай, жыл сандарымен)

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті тор көзде X көрсетіңіз): 1 2 3

10 Қосымшалар саны: A 700.01 B 700.02 C 700.03

Бөлім. Көлік құралдары салығы

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
700.00.001	Есептелген салықтың сомасының барлығы			

Бөлім. Жер салығы

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
700.00.002	Есептелген салықтың сомасының барлығы			
700.00.003	Салық жеңілдігінің коды			
700.00.004	Салық жеңілдігінің сомасы			

Бөлім. Мүлік салығы

Жол коды	Атауы	млрд	млн	мың
700.00.005	Барлық есептелген салықтың сомасы			
	I 1 0 4 1 0 1			
	II Оның ішінде Салық кодексінің 700-бабына сәйкес есептелген салықтың сомасы			
	III 1 0 4 1 0 2			

ЖСН (БСН) | | | | | | | | | | | | |

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: (жыл) | | | | |

Бөлім. Мүлік салығы

700.00.006	104101 БЖК бойынша салықтық кезең ішінде есептелген ағымдағы төлемдер сомасы	
700.00.007	104101 БЖК бойынша есептеуге салықтың сомасы (700.00.005 - 700.00.006)	
700.00.008	104101 БЖК бойынша азайтуға салық сомасы (700.00.006 - 700.00.005)	
700.00.009	Салық жеңілдігінің коды	
700.00.010	Салық жеңілдігінің сомасы	
700.00.011	Инвестициялық салықтық преференциялар сомасы	

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Декларация берілген күн: | | | | | | | | |

Күн, ай, жыл сандармен

Мемлекеттік кірістер органының коды | | | | |

Шектеу сызығынан шықпаңыз

_____/_____/

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) Қолы

Декларация қабылданған күн | | | | | | | | |

Күн, ай, жыл сандармен

Құжаттың кіріс нөмірі | | | | | | |

Пошта штемпелінің күні (Декларация почтамен тапсырылған жағдайда толтырылады) | | | | | | | | |

Күн, ай, жыл сандармен

Мөртабан орны

нысан 700.01 бет 01

КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ САЛЫҒЫ
(Декларацияға 1 қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН

Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

3 Көлік құралдарына қатысты салық салу режимін қолдану түрі (тиісті x торкөзде көрсетіңіз):

A жалпыға бірдей белгіленген тәртіп

B Салық кодексінің 698-701-баптарына сәйкес

4 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көлік құралдары салығын есептеу

	A Көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай салық салу объектісі	B Жылына көлік құралдарының жалпы саны	C Осы есеп мәліметтері бойынша нақты иелік ету кезеңіне салық сомасы	D Двигатель көлемінің /киынтық қуатының/ артуы	E Нақты иелік еткен айдың жалпы саны
	1 кіші бөлім. Жүк таситын, арнаулы автомобильдер (тіркемелерді есепке алмағанда), жүк көтергіші:				
700.01.001	1 тоннаға дейін қоса алғанда				
700.01.002	1-ден - 1,5 қоса алғанда				
700.01.003	1,5 - 5 қоса алғанда				
700.01.004	5 тоннадан жоғары				
	2 кіші бөлім. Өздігінен жүретін машиналар мен пневматикалық жүрістегі механизмдер:				
700.01.005					
	3 кіші бөлім. Автобустар, отыратын орны:				
700.01.006	12 орынға дейін қоса алған				
700.01.007	12-25 қоса алғанда				
700.01.008	25 орыннан жоғары				
	4 кіші бөлім. Мотоциклдер, мотороллерлер, мотосанаулар, шағын көлемді кемелер, двигателінің қуаты (кВт):				
700.01.009	55 кВт-ға дейін қоса алғанд				
700.01.010	55 кВт-дан асатын				
	5 кіші бөлім. Катерлер, кемелер, тіркемелер, баржалар, яхталар, двигателінің қуаты (ат күшіне тең):				
700.01.011	160-қа дейін қоса алғанда				
700.01.012	160-тан жоғары 500-ді қоса алғанда				
700.01.013	500-ден жоғары 1000-ды қоса алғанда				
700.01.014	1000-нан жоғары				
	6 кіші бөлім. Жеңіл автомобильдер, двигателінің көлемі (текше см.):				
700.01.015	1100-ге дейін қоса алғанда				
700.01.016	1100-ден жоғары 1500-ді қоса алғанда				
700.01.017	1500-ден жоғары 2000-ды қоса алғанда				
700.01.018	2000-нан жоғары 2500-ді қоса алғанда				
700.01.019	2500-ден жоғары 3000-ды қоса алғанда				
700.01.020	3000-нан жоғары 4000-ды қоса алғанда				
700.01.021	4000-нан жоғары				
	6.1 кіші бөлім. 2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасының аумағына шеттен әкелінген немесе 2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасында шығарылған (дайындалған немесе жинақталған) двигатель көлемі 3000 текше см. жоғары жеңіл автомобильдер.				
700.01.022	3000-нан жоғары 3200-ді қоса алғанда				
700.01.023	3200-ден жоғары 3500-ді қоса алғанда				
700.01.024	3500-ден жоғары 4000-ды қоса алғанда				
700.01.025	4000-нан жоғары 5000-ды қоса алғанда				
700.01.026	5000-нан жоғары				

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і

Бөлім. Көлік құралдары салығын есептеу

	A Көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай салық салу объектісі	B Жылына көлік құралдарының жалпы саны	C Осы есеп мәліметтері бойынша нақты иелік ету кезеңіне салық сомасы	D Двигательдің көлемінің /жұмыстық қуатының/ артуы	E Нақты иелік етілген айдың жалпы саны

7 кіші бөлімі. 1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден сатып алынған үшу аппараттарына, пайдалану мерзіміне қарай:

700.01.027	5 жылға дейін қоса алғанда	
700.01.028	5 жылдан жоғары 15 жылды қоса алғанда	
700.01.029	15 жылдан жоғары	

8 кіші бөлімі. 1999 жылғы 1 сәуірге дейін сатып алынған, сондай-ақ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін сатып алынған және Қазақстан Республикасында 1999 жылғы 1 сәуірге дейін пайдаланууда болған үшу аппараттарына, пайдалану мерзіміне қарай:

700.01.030	5 жылға дейін қоса алғанда	
700.01.031	5 жылдан жоғары 15 жылды қоса алғанда	
700.01.032	15 жылдан жоғары	

9 кіші бөлімі. Темір жол тартқыш және мотор-вагондық жылжымалы құрамдар:

700.01.033	

10 кіші бөлімі. Көлік құралдары салығы:

		млрд.	млн	мың	
700.01.034	Есептелген салықтың сомасының барлығы (700.01.035 және 700.01.036 жолдардың сомасы)				
700.01.035	Есептелген салықтың сомасы				
700.01.036	Салық кодексінің 700-бабына сәйкес есептелген салықтың сомасы				
700.01.037	Салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы				
700.01.038	Есептеуге салықтың сомасы (700.01.034 - 700.01.037)				
700.01.039	Азайтуға салық сомасы (700.01.037 - 700.01.034)				

нысан 700.02 бет 01

ЖЕР САЛЫҒЫ
(Декларацияға 2 қосымша)

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

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: жыл

4 БСН аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

Бөлім. Жер салығын есептеу

A №	B Кадастрлық нөмір	C Өлшем бірлігі (тиісті Х торында көрсетіңіз)	D Жер учаскесінің көлемі	E Жер санаттарының коды	F Жергілікті өкілді органның шешімі бойынша салықтың базалық ставкасының өсуі (+), төмендеуі (-), (%)
000001	Жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ				
000002	Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасы, БАРЛЫҒЫ				
000003	Есептелуге жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ				
000004	Азаюына жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ				
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			

нысан 700.02 бет 02

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

1 ЖСН (БСН)

2 БСН филиал, өкілдік оның құрылымдық бөлімшесі болып табылатын, заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

4 БСН аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

Бөлім. Жер салығын есептеу

A №	G Жергілікті өкілді органның шешімі бойынша салықтың базалық ставкасына коэффициент (10 дейін)	H Салық кодексінің 510-б. 2 және 3-т. көрсетілген салық төлеушілер үшін коэффициент	I ӘЭА аумақтарында қызметін жүзеге асыратын салық төлеушілер үшін коэффициент	J Салықтың базалық ставкасына коэффициент (10)	K Түзетуді ескере отырып салық ставкасы	L Ай саны
000001	Жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ					
000002	Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасы, БАРЛЫҒЫ					
000003	Есептелуге жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ					
000004	Азаюына жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ					

нысан 700.02 бет 03

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

1 ЖСН (БСН)

2 БСН филиал, өкілдік оның құрылымдық бөлімшесі болып табылатын, заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

4 БСН аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының

Бөлім. Жер салығын есептеу

A №	N Инвестициялық салықтық преференциялар сомасы	O Есептелген жер салығының сомасы	P Есептелген жер салығының сомасы
			млн мың
000001	Жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ		
000002	Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасы, БАРЛЫҒЫ		
000003	Есептелуге жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ		
000004	Азаюына жер салығының сомасы, БАРЛЫҒЫ		
	млрд млн мың		

нысан 700.03 бет. 01

Ағымдағы беттің нөмірін көрсетіңіз

МҮЛІК САЛЫҒЫ

(Декларацияға 3 қосымша)

1 бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 БСН

филиал, өкілдік орын құрылымдық бөлінісі болып табылатын заңды тұлғаның

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

2 бөлім. Мүлік салығын есептеу, 3 бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың.
700.03.001	Есептелген салықтың сомасы, 104102 БЖК бойынша			

3 бөлім. Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша мүлік салығын есептеу

A №	B Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і	C Есептелген салықтың сомасы, 104102 БЖК бойынша (млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 1		

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
128-қосымша

"Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 128-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Қағидалар "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігі жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және осы Қағидаларға қосымшаға сәйкес салық төлеушілердің көлік құралдары салығын, жер салығы мен мүлік салығын есептеуге арналған "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация" салық есептілігін (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 490, 498 және 517-баптарында көрсетілген салық төлеушілер, сондай-ақ Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, жер қойнауын пайдаланушылар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалар толтырады.

1-1. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2. Декларация Декларацияның өзінен (700.00-нысан) және көлік құралдары салығын , жер салығын және мүлік салығын салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (700.01-ден 700.03-ге дейінгі нысандар) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті торкөзі толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте 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. Соманың теріс мәні 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Лизинг шарттары бойынша берілген (алынған) объектілер бойынша декларацияны және тиісті оған қосымшаларды лизинг алушы толтырады және тапсырады.

14. Пайлық инвестициялық қор активтерінің құрамына кіретін жер салығы мен мүлік салығы салынатын объектілер бойынша декларацияны пайлық инвестициялық қордың басқарушы компаниясы толтырады және тапсырады.

15. Концессия шарты бойынша берілген мүлік салығы салынатын объектілер бойынша декларацияны концессионер толтырады және тапсырады.

16. Декларацияға қосымшалардың (700.01-ден 700.03-ге дейінгі нысандар) "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде осы декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (700.00-нысан)

17. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) көлік құралы салығы бойынша, жер салығы және мүлік салығы бойынша төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

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

3) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе атауы – жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде).

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

4) декларацияның түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген хабарлама бойынша қосымша декларация тапсырылған жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші A, B, C, D жолдарында көрсетілген бір немесе бірнеше санатқа жатқан жағдайда белгіленеді:

A – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

B – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

C – Салық кодексінің 516 және 525-баптарына сәйкес дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға, жеке практикамен айналысатын тұлға;

D – Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін салық режимінің тікелей тұрақтылығы көзделген, өнімді бөлу туралы келісім-шарты (шарт) бойынша жер қойнауын пайдаланушы;

7) келісімшарт жасасқан күн және нөмірі.

Егер 6 D жолы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың нөмірі мен жасалған күні көрсетіле отырып, белгіленсе, жер қойнауын пайдаланушы толтырады;

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 көрсетіледі;

9) тапсырылған қосымшалар.

Тапсырылған декларацияға қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

10) қосымшалар парағының саны.

Мынадай нысандар бойынша тапсырылған декларацияға қосымшалардың парақтарының саны көрсетіледі (араб сандарымен көрсетіледі):

А жолында – 700.01 қосымшасы бойынша;

В жолында – 700.02 қосымшасы бойынша;

С жолында – 700.03 қосымшасы бойынша.

18. "Көлік құралдары салығы" бөлімінде:

700.00.001-жолында салық кезеңі үшін есептелген салық сомасының барлығы көрсетіледі.

19. "Жер салығы" бөлімінде:

1) 700.02 нысанының О бағанындағы "Жер салығының сомасы, Барлығы" жолы бойынша анақталатын салық кезеңі үшін есептелген салық сомасының барлығы көрсетіледі;

2) 700.00.003-жолында осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес Салық кодексінің 510-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес салық мөлшерлемесін төмендету немесе " Астана" Халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық заңына (бұдан әрі – Конституциялық заң) сәйкес салық төлеуден босату түріндегі салық жеңілдігінің коды көрсетіледі;

3) 700.00.004-жолында салық жеңілдігінің сомасы көрсетіледі.

20. "Мүлік салығы" бөлімінде:

1) 700.00.005 I жолында Салық кодексінің 517-бабында көрсетілген салық төлеушілермен (104101 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша барлық санаттағы) салық кезеңі үшін есептелген мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

2) 700.00.005 II жолында ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын төлеушілермен жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте және Салық кодексінің 700-бабына сәйкес 70 пайызға төмендетіліп салық кезеңіне есептелген салық сомасы көрсетіледі;

3) 104102 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша 700.00.005 III жолында Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалармен салық кезеңі үшін есептелген, 700.03-нысанының "Мүлік салығын есептеу, 3-бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда" 2-бөлімінің 700.03.001-жолының сомасы және 700.03-нысанының "Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық

округтер бойынша мүлік салығын есептеу" 3-бөлімінің С бағанының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, мүлік салығының жиынтық сомасы көрсетіледі;

4) 700.00.006-жолында ағымдағы салық кезеңі үшін барлық тапсырылған 701.01-нысандар бойынша Жер салығы мен мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебінің (701.01) G бағанының 104101-жолдарын жиынтықтау арқылы айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдердің сомасы көрсетіледі;

5) егер әрбір бюджет сыныптамасының коды бойынша 700.00.005-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы 700.00.006-жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдер сомасынан көп болған жағдайда, 700.00.007 -жолында 700.00.005 және 700.00.006-жолдарының айырмасы (700.00.005 – 700.00.006) ретінде айқындалатын есептеуге салық сомасы көрсетіледі;

6) егер 700.00.006-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы 700.00.005-жолында көрсетілген есептелген салық сомасынан көп болған жағдайда, 700.00.008-жолында 700.00.006 және 700.00.005-жолдарының айырмасы (700.00.006 - 700.00.005) ретінде айқындалатын, азайтуға салық сомасы көрсетіледі;

7) 700.00.009-жолында осы Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес Салық кодексінің 521-бабының 3, 5 және 6-тармақтарына сәйкес салық мөлшерлемесін төмендету немесе Конституциялық заңға сәйкес салық төлеуден босату түрінде босату түрінде салық жеңілдігінің коды көрсетіледі;

8) 700.00.010-жолында салық жеңілдігінің сомасы көрсетіледі;

9) 700.00.0011-жолында инвестициялық салық преференциялары көрсетіледі.

21. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында құрылтай және өкім құжаттарына сәйкес салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсыратын болса, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылатын салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) қамтылуы тиіс.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес сенімгерлікпен басқарушының немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын басқа жағдайларда пайда алушының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны беру күні – декларацияны мемлекеттік кірістер органына табыс еткен ағымдағы күн;

3) салық салу объектісінің орналасқан және (немесе) тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 206-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Көлік құралдары салығы – 700.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. Аталған декларацияға қосымша салық төлеушілердің көлік құралдары салығын Салық кодексінің 13-бөліміне сәйкес есептеуге арналған. 700.01-нысаны салық кезеңі ағымындағы меншік құқығындағы, шаруашылық жүргізу құқығындағы, жедел басқару құқығындағы, сондай-ақ қаржы лизингі шарты бойынша берілген (алынған) жиынтық барлық көлік құралдары бойынша салық төлеушімен толтырылады. Қосымша жеке толтырылады:

1) арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылатын көлік құралдары бойынша;

2) арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылмайтын көлік құралдары бойынша бөлек жасалады.

Салық төлеушілер заңды тұлғаның, оның құрылымдық бөлімшесінің орналасқан орны болып табылатын аудандық маңызы бар қалалар, кенттер, ауылдар, ауылдық округтер бойынша 700.01-нысанын жасаған кезде әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша декларацияға жеке қосымша жасайды.

23. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) көлік құралдары салығын төлеушінің ЖСН/БСН;

2) аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер әкімдерінің аппараттарының БСН аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша 400.01-нысанда жасаған жағдайда ғана толтырылады;

3) 3 жолды Салық кодексінің 698, 699, 700 және 701-баптарына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер толтырады және көлік құралдарына қатысты қолданылатын салық салу режимінің түрі көрсетіледі:

3 А торкөзін арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылатын көлік құралдары бойынша салық төлеушілер белгілейді;

3 В торкөзін арнаулы салық режимі қолданылатын қызметте пайдаланылмайтын көлік құралдары бойынша салық төлеушілер белгілейді.

4) салық есептілігі тапсырылатын кезең (жыл) – салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

24. "Көлік құралдары салығын есептеу" бөлімінде:

1) "көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай салық салу объектісі" А бағаны бойынша көлік құралдары көлік құралдарының түріне (категориясына) қарай бөлініп және Салық кодексінің 492-бабында анықталған көлік құралының мінездемесі мен салық мөлшерлемесіне қарай топтастырылып көрсетіледі;

700.01.001-ден 700.01.004-ге дейінгі жолдарда "Жүк таситын, арнаулы автомобильдер (тіркемелерді есепке алмағанда)" 1 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.005-жолда "Тракторлар, өздігінен жүретін ауыл шаруашылығы, мелиоративтік және жол-құрылыс машиналары мен механизмдері, жүріп өту мүмкіндігі жоғары арнайы машиналар және жалпыға ортақ пайдаланылатын автомобиль жолдарында жүруге арналмаған басқа да автокөлік құралдары" 2 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.006-ден 700.01.008-ге дейінгі жолдарда "Автобустар" 3 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.009-ден 700.01.010-ге дейінгі жолдарда "Мотоциклдер, мотороллерлер, мотошаналар, шағын кемелер" 4 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.011-ден 700.01.014-ге дейінгі жолдарда "Катерлер, кемелер, буксирлер, баржалар, яхталар" 5 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.015-ден 700.01.021-ге дейінгі жолдарда "Жеңіл автомобильдер" 6 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.022-ден 700.01.026-ге дейінгі жолдарда "2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасының аумағына шеттен әкелінген немесе 2013 жылдың 31 желтоқсанынан кейін Қазақстан Республикасында шығарылған (дайындалған немесе жиналған) двигатель көлемі 3000 текше.см жоғары жеңіл автомобильдер" 6.1 кіші бөлім бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.027-ден 700.01.029-ге дейінгі жолдарда "1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден сатып алынған ұшу аппараттарына" 7 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.030-ден 700.01.032-ге дейінгі жолдарда "1999 жылғы 1 сәуірге дейін сатып алынған, сондай-ақ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін сатып алынған және Қазақстан Республикасында 1999 жылғы 1 сәуірге дейін пайдалануда болған ұшу аппараттарына" 8 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

700.01.033-жолда "Темір жол тартқыш және мотор-вагондық жылжымалы құрамдар " 9 кіші бөлімі бойынша ақпарат көрсетіледі;

2) 700.01.001-ден 700.01.033-ге дейінгі жолдарда:

В бағанында - жылына көлік құралдарының саны;

С бағанында - нақты иелік ету кезеңі үшін салық сомасы көрсетіледі;

D бағанында - жеңіл автомобильдердің қозғалтқыштың жиынтық асып кету көлемі/ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерден сатып алынған ұшу аппараттарының, 1999 жылғы 1 сәуірге дейін сатып алынған, сондай-ақ 1999 жылғы 1 сәуірден кейін сатып алынған және Қазақстан Республикасында 1999 жылғы 1 сәуірге дейін пайдалануда болған ұшу аппараттарынның, темір жол тартқыш және мотор-вагондық жылжымалы құрамдардың жиынтық қуаты бойынша анықтамалық ақпарат;

Е бағанында – нақты иелік ету айларының жалпы саны бойынша анықтамалық ақпарат көрсетіледі.

25. "Көлік құралдары салығы" 10 кіші бөлімі бойынша мынадай ақпарат көрсетіледі ;

1) 700.01.034-жолында 700.01.035 және 700.01.036-жолдарының сомасы (700.01.035 + 700.01.036) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы барлығы көрсетіледі;

2) 700.01.035-жолында ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауылшаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын көлік құралы салығын төлеушілерді қоспағанда, көлік құралдары салығын төлеушілер салық кезеңі үшін есептеген, С бағанының 700.01.001-ден 700.01.033-ге дейінгі жолдардың арасындағы жолдар сомасы (700.01.001 + 700.01.002 + ... 700.01.033) ретінде айқындалатын салық сомасы көрсетіледі;

3) егер 700.01.036-жолында ауыл шаруашылығы өнімін, акваөсіру (балық өсіру шаруашылығы) өнімін өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын көлік құралы салығын төлеушілер салық кезеңі үшін жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте есептеген және Салық кодексінің 700-бабына сәйкес 70 (жетпіс) пайызға азайтылған, С бағанының 700.01.001-ден 700.01.033-ге дейінгі жолдардың арасындағы жолдар сомасы (700.01.001 + 700.01.002 + ... 700.01.033) ретінде айқындалатын салық сомасы көрсетіледі;

4) 700.01.037-жолында ағымдағы төлемдердің салық кезеңі үшін есептелген сомасы көрсетіледі. Аталған жолға 701.00 нысанының 701.00.001-жолының сомасы көшіріледі.

Салық төлеушілер аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша 700.01-нысанын жасаған кезде 700.01.037-жолына тиісті аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша 701.00 нысанының С бағанынан ағымдағы төлемдердің салық кезеңі үшін есептелген сомасы көшіріледі.

Бұл ретте 701.00 нысанының С бағанының мәні таңдалатын жолдар бойынша В бағанындағы аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і 700.01-нысанының 2-жолындағы аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-іне сәйкес келуі тиіс;

5) егер 700.01.034-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы 700.01.037-жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдердің сомасынан көп болған жағдайда 700.01.038-жолында 700.01.034 және 700.01.037-жолдарының айырмасы (700.01.034 - 700.01.037) ретінде айқындалатын есептеуге салық сомасы көрсетіледі;

6) егер 700.01.037-жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы 700.01.034-жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдердің сомасынан көп болған жағдайда 700.01.039-жолында 700.01.037 және 700.01.034-жолдарының айырмасы (700.01.037 - 700.01.034) ретінде айқындалатын азайтуға салық сомасы көрсетіледі.

4-тарау. Жер салығы - 700.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Бұл қосымша Салық кодексінің 14-бөліміне сәйкес салық төлеушілердің жер салығын есептеуіне арналған. 700.02-нысаны салық кезеңі ішінде меншік, тұрақты жер пайдалану, бастапқы тегін уақытша жер пайдалану құқығындағы жер учаскелері үшін жасалады.

Салық төлеушілер аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 700.02-нысанын жасаған кезде әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша декларацияға жеке қосымша жасайды.

27. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) жер салығын төлеушінің ЖСН (БСН);

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН.

Бұл жол егер құрылымдық бөлімше дербес төлеуші болып танылған жағдайда толтырылады;

3) салық кезеңі (жыл) – салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

4) аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і. Жол аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 700.02-нысанын жасаған кезінде толтырылады.

28. "Жер салығын есептеу" бөлімі:

1) А бағанында 00000001-жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында сәйкестендіру (құқық белгілеу) құжаттары негізінде жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі

3) С бағанында жер учаскесі ауданының өлшем бірлігі (гектарда, шаршы метрде) көрсетіледі;

4) D бағанында жер учаскесіне сәйкестендіру (құқық белгілеу) құжаттарына сәйкес жер учаскесінің жалпы ауданы көрсетіледі. Салық кодексінің 499-бабы 3-тармағында

айқындалған салық төлеушілер нақты иелігіндегі және пайдалануындағы жер учаскесінің жалпы ауданын көрсетеді;

5) E бағанында жерлердің санаттары көрсетіледі.

A – елді мекендердің (қалалардың, кенттер мен ауылдық елді мекендердің) жері;

B – ауыл шаруашылығы мақсатындағы жер;

C – өнеркәсіп, көлік, байланыс, ғарыш қызметі, қорғаныс, ұлттық қауіпсіздік мұқтажына арналған жер және ауыл шаруашылығына арналмаған өзге де жер;

D – орман қорының жері;

E – су қорының жері;

F – ерекше қорғалатын табиғи аумақтардың жері, сауықтыру мақсатындағы, рекреациялық және тарихи-мәдени мақсаттағы жер.

6) F бағанында Салық кодексінің 510-бабының 1-тармағына сәйкес салық кезеңі үшін жергілікті өкілдік органның шешімімен белгіленген жер салығының мөлшерлемесін арттыру немесе төмендету мөлшері (пайызбен) көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 509-бабына сәйкес салық кезеңіне жергілікті өкілдік органның шешімдеріне сәйкес автотұрақтар, автожанармай құю станциялары, казино орналасқан жер учаскелеріне белгіленген жер салығының мөлшерлемесін арттыру мөлшері көрсетіледі;

8) H бағанында тиісті салық төлеушілер үшін Салық кодексінің 510-бабының 2, 3-тармақтарында белгіленген коэффициент көрсетіледі;

9) I бағанында арнайы экономикалық аймақ аумақтарында қызметін жүзеге асыратын салық төлеушілерге арналған Салық кодексінің 510-бабының 2-тармағының 2) тармақшасында белгіленген коэффициент көрсетіледі;

10) J бағанында Салық кодексінің 510-бабының 4 және 5 тармақтарына сәйкес базалық мөлшерлемелерге коэффициент көрсетіледі;

11) K бағанында жер салығының мөлшерлемесі көрсетіледі, оның ішінде F, G, H, I және J бағандарында көзделген базалық салық мөлшерлемесін түзетулерді ескере отырып;

12) L бағанында салық кезеңіндегі нақты жер учаскесіне иелік ету немесе пайдалану кезеңінің айлар саны көрсетіледі;

13) M бағанында инвестициялық салық преференцияларының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында D бағаны x K бағаны / 12 x L бағаны формуласы бойынша айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген жер салығының сомасы көрсетіледі;

15) O бағанының "Есептелген салық сомасы, Барлығы" жолында салық кезеңі үшін есептелген N бағанының жолдарын жиынтықтау арқылы айқындалатын жер салығының сомасы көрсетіледі;

16) O бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы" жолында жыл басында жер учаскесі бойынша салық төлеуші табыс еткен Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі (701.01) G бағанының 104302 жолының мәні қосу (

алу) салық кезеңі ішінде бюджет сыныптамасының 104302 коды бойынша салық міндеттемелері өзгерген кезде табыс етілген Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебінің (701.01) барлық нысандары бойынша G бағанының 104302 жолының мәні ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

17) салық төлеушілер әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша жеке толтырылатын, аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша 700.02-нысанын жасаған кезде, О бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы" жолында жыл басына аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде орналасқан елді мекендердің жерлері бойынша бойынша салық төлеуші табыс еткен Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.01) 1-қосымшаның G бағанының мәні қосу (алу) салық кезеңі ішінде бюджет сыныптамасының 104302 коды бойынша салық міндеттемелері өзгерген кезде табыс етілген Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.01) 1 -қосымшаның барлық нысандары бойынша G бағанының мәні ретінде айқындалатын тиісті аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.02) 1-қосымшаның G бағанындағы таңдалатын мән бойынша В бағанындағы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і 700.02-нысанының 4-жолындағы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-не сәйкес келуі тиіс;

18) егер де, О бағанының "Есептелген жер салығы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген жер салығы сомасы осы бағанның "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасынан көп болған жағдайда, О бағанының "Есептелуге жер салығының сомасы, Барлығы" жолында, О бағанындағы "Есептелген жер салығы, Барлығы" және О бағанындағы "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" жолдарында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде анықталған жер салығының сомасы есептелуге көрсетіледі.

19) егер де, О бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы осы бағанның "Есептелген жер салығы, Барлығы" жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген жер салығы сомасынан көп болған жағдайда, О бағанының "Азаюына жер салығының сомасы, Барлығы" жолында О бағанының "Есептелген ағымдағы төлемдер сомасы, Барлығы" және "Есептелген жер салығы, Барлығы" жолдарының айырмасы ретінде анықталатын азайтуға жататын жер салығының сомасы көрсетіледі.

5-тарау. 700.03-нысанды толтыру бойынша түсіндірме – Мүлік салығы

29. 700.03-нысанды толтыруды Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалар жүзеге асырады.

30. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" 1-бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) мүлік салығын төлеушінің БСН;

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН. Бұл жол егер құрылымдық бөлімше дербес төлеуші болып танылған жағдайда толтырылады;

3) салық есептілігі тапсырылатын кезең (жыл) - салық есептілігі табыс етілетін есепті салық кезеңі.

31. "3-бөлімде көрсетілген тұлғаларды қоспағанда, мүлік салығын есептеу" 2-бөлімінде:

1) 700.03.001-жолында Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалармен салық кезеңі үшін есептелген 104102 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша мүлік салығының сомасы көрсетіледі.

32. "Аудандық маңызы бар қалалар, ауылдар, кенттер, ауылдық округтер бойынша мүлік салығын есептеу" 3-бөлімінде:

1) А бағанында 00000001-жолымен басталатын жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН көрсетіледі;

3) С бағанында Салық кодексінің 530-бабында көрсетілген объектілер бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғалармен салық кезеңі үшін есептелген, 104102 бюджеттік сыныптамасының коды бойынша мүлік салығының сомасы аудандық маңызы бар қалалардың, ауылдардың, кенттердің, ауылдық округтердің қимасында көрсетіледі.

"Көлік құралдары салығы, жер
салығы мен мүлік салығы
бойынша декларация
(700.00-нысан)" салық есептілігін
жасау қағидаларына
1-қосымша

Ескерту. 1-қосымшаға өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Салықтық жеңілдіктер кодтары:

Салықтық жеңілдіктер кодының №	Салықтық жеңілдіктер кодының атауы

1	Салық кодексінің 290-бабы 3-тармағында және 291-бабының 1-тармағында айқындалған заңды тұлғалар
2	арнайы экономикалық аймақтар аумағында қызметін жүзеге асыратын ұйымдар – арнайы экономикалық аймақтар аумағында орналасқан және Салық кодексінің 79-тарауында белгіленген ережелерді ескере отырып, Салық кодексінің 708-бабында көрсетілген қызметтің басым түрлерін жүзеге асыру кезінде пайдаланатын жер учаскелері бойынша
3	инвестициялық басым жобаны іске асыратын ұйымдар – Салық кодексінің 712-бабында белгіленген ережелерді ескере отырып, инвестициялық басым жобаны іске асыру үшін пайдаланатын жер учаскелері бойынша
4	Қазақстан Республикасының аумағында халықаралық мамандандырылған көрмені ұйымдастыру және өткізу жөніндегі қызметті жүзеге асыратын ұйым
5	балаларды сауықтыру мекемелері – осындай балаларды сауықтыру мекемелерінің балаларды сауықтыру жөніндегі өздерінің қызметінде пайдаланатын жер учаскелері бойынша
6	негізгі қызмет түрі ормандарды өртке қарсы жайластыру, өртке, орман зиянкестері мен ауруларына қарсы күрес, табиғи биологиялық ресурстардың өсімін молайту және ормандардың экологиялық әлеуетін арттыру жөніндегі жұмыстарды орындау болып табылатын мемлекеттік кәсіпорындар – өздері осы қызметте пайдаланатын жер учаскелері бойынша
7	балықты ұдайы молайту мақсатындағы мемлекеттік кәсіпорындар – өздері балықты ұдайы молайту жөніндегі қызметте пайдаланатын жер учаскелері бойынша
8	психоневрологиялық және туберкулез мекемелері жанындағы емдеу-өндірістік кәсіпорындары
9	технологиялық парктер – Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексінде көзделген негізгі қызмет түрін жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жер учаскелері бойынша
10	Салық кодексінің 289-бабының 4-тармағында көрсетілген діни бірлестіктер мен коммерциялық емес ұйымдарды қоспағанда, Салық кодексінің 289-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған коммерциялық емес ұйымдар
11	Салық кодексінің 290-бабының 2-тармағында айқындалған заңды тұлғалар – Салық кодексінің 290-бабының 2-тармағында көрсетілген қызмет түрлерін жүзеге асырған кезде пайдаланылатын жер учаскелері бойынша

12	Инвестициялар туралы келісім жасасқан және Салық кодексінің 80-1-тарауының ережелерін қолданатын заңды тұлғалар-инвестициялық жобаны іске асыру үшін пайдаланылатын жер учаскелері бойынша
13	орталық аумағында орналасқан объектілер бойынша "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық Заңның 6-бабы 3 және 4-тармағында көзделген қызметтерді көрсететін "Астана" халықаралық қаржы орталығының қатысушылары
14	орталық аумағында орналасқан объектілер бойынша "Астаан" халықаралық қаржы орталығының органдары

"Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларына
2-қосымша

Ескерту. 2-қосымшаға өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Салықтық жеңілдіктер кодтары:

Салықтық жеңілдіктер кодының №	Салықтық жеңілдіктер кодының атауы:
1	діни бірлестіктерді қоспағанда, Салық кодексінің 289-бабында айқындалған заңды тұлғалар
2	Салық кодексінің 290-бабында айқындалған заңды тұлғалар
3	негізгі қызмет түрі кітапханалық қызмет көрсету саласындағы жұмыстарды орындау (қызметтер көрсету) болып табылатын ұйымдар
4	мемлекеттік меншіктегі және бюджет қаражаты есебінен қаржыландырылатын су қоймаларының, су тораптарының объектілері бойынша заңды тұлғалар
5	ауыл шаруашылығы тауарларын өндіруші заңды тұлғалардың және шаруа немесе фермер қожалықтарының жерін суару үшін пайдаланылатын гидромелиоративтік құрылыс объектілері бойынша заңды тұлғалар
6	ауыз сумен жабдықтау объектілері бойынша заңды тұлғалар
7	арнайы экономикалық аймақтардың басқарушы компаниялары – тиісті объект бойынша салық міндеттемесі туындаған салық кезеңін қоса алғанда, он салық кезеңі ішінде салық салу объектілері бойынша

8	"Ұлттық индустриалдық мұнай химиялық технопаркі" арнайы экономикалық аймақтардың басқарушы компаниялары – тиісті объект бойынша салық міндеттемесі туындаған салық кезеңін қоса алғанда, он салық кезеңі ішінде салық салу объектілері бойынша
9	Астана және Алматы қалаларының әуеайлақтарындағы ұшу-қону жолақтарын және әуежайларының терминалдарын қоспағанда, әуеайлақтардағы ұшу-қону жолақтары және әуежайлардың терминалдары бойынша заңды тұлғалар
10	Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексінде көзделген негізгі қызмет түрін өздері жүзеге асырған кезде пайдаланатын объектілер бойынша технологиялық парктер
11	Қазақстан Республикасының аумағында халықаралық мамандандырылған көрмені ұйымдастыру және өткізу жөніндегі қызметті жүзеге асыратын ұйым
12	Салық кодексінің 291-бабының 1-тармағында айқындалған заңды тұлғалар
13	Салық кодексінің 79-тарауында белгіленген ережелер ескеріле отырып, арнайы экономикалық аймақтар аумақтарында қызметін жүзеге асыратын ұйымдар
14	тұрғын үй қатынастары саласындағы басшылықты және салааралық үйлестіруді жүзеге асыратын уәкілетті мемлекеттік орган салық саясаты саласындағы уәкілетті органмен келісу бойынша бекіткен тізбеде айқындалған заңды тұлғалар – салықты мемлекеттік және (немесе) үкіметтік тұрғын үй құрылысы бағдарламаларын іске асыру шеңберінде осы бағдарламаға қатысушы болып табылатын жеке тұлғаға тұрғынжайды ұзақ мерзімді жалдау шарттары бойынша берілген салық салу объектілері
15	Салық кодексінің 712-бабында белгіленген ережелерді ескере отырып, Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға берілген объектілер бойынша жаңа өндірістер құру жөніндегі инвестициялық басым жобаны іске асыратын ұйымдар
16	Салық кодексінің 80-1-тарауының ережелерін ескере отырып, инвестициялар туралы келісім жасасқан заңды тұлғалар
17	орталық аумағында орналасқан объектілер бойынша "Астана халықаралық қаржы орталығы туралы" Қазақстан Республикасының Конституциялық

	Заңының 6-бабы 3 және 4-тармағында көзделген қызметтер көрсететін "Астана" халықаралық қаржы орталығының қатысушылары
18	Орталық аумағында орналасқан объектілер бойынша "Астана" халықаралық қаржы орталығының органдары

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
129-қосымша

Ескерту. Қағида 129-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

ЦИФРЛЫҚ МАЙНИНГ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

880.00 нысан 01 бет

«Цифрлық майнинг үшін төлемақы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.

Назар аударыңыз!ҚАРА немесе КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПАХАНАЛЫҚ БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) немесе салық төлеушінің атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

4 Декларации түрі (тиісті торда x көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырыңыз): A нөмір B күні

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде x көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы

7 Валюта коды

8 Ұсынылған қосымшалар 01 02

9 Резиденттік белгісі тиісті торкөзде x көрсетіңіз A ҚР резиденті B ҚР бейрезиденті

10 Резиденттік елінің коды мен салық тіркеу нөмірі (егер 9В белгіленген жағдайда)
A резиденттік елінің коды
B салық тіркеу нөмірі

11 Лицензия нөмірі

12 Лицензияны беру күні

Бөлім. Цифрлық майнинг үшін төлемақыны есептеу

Жолдың коды	Атауы	млрд	млн	мың.
880.00.001	Электр энергиясымен қамтамасыз ететін ұйымнан алынған электр энергиясын тұтынатын цифрлық майнермен цифрлық майнинг үшін төлемақының есептелген сомасы (880.01 нысанының барлық беттерінің 880.01.013 жолдағы сомасы)			
880.00.002	Жеке меншік электр энергия көздерін тұтынатын цифрлық майнермен цифрлық майнинг үшін төлемақының есептелген сомасы (880.02 нысанының барлық беттерінің 880.02.014 жолдағы сомасы)			
880.00.003	Есептелген төлемақының қорытынды сомасы (880.00.001+880.00.002 жолдарының сомасы)			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / қолы

Декларацияны тапсырған күн
Күн, ай, жыл

Мемлекеттік кірістер органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Декларацияны қабылдаған күн
Күн, ай, жыл сандармен

Пошта штемпелінің күні
(декларацияны поштамен жіберген кезде)
Күн, ай, жыл сандармен

Мөр орны

2 388000 010006

880.01 нысан 01 бет

ЭЛЕКТР ЭНЕРГИЯСЫМЕН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТЕТІН ҰЙЫМНАН АЛЫНҒАН ЭЛЕКТР ЭНЕРГИЯСЫН ТҰТЫНАТЫН ЦИФРЛЫҚ МАЙНЕРМЕН ЕСЕПТЕЛГЕН ЦИФРЛЫҚ МАЙНИНГ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ ЕСЕБІ
(Декларацияның 1-ші қосымшасы)

ағымдағы бетті көрсетіңіз 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН) | 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | жыл

Бөлім. Электр энергиясымен қамтамасыз ететін ұйымнан алынған электр энергиясын тұтынатын цифрлық майнермен цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі

	1 квт/сағ электр энергиясының құны (теңге) A	цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі (теңге) B	есепті салық кезеңінің басына немесе 1-квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күнінің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алу бақылау аспабының көрсеткіші C	есепті салық кезеңінің соңына немесе 1-квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күнінің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алу бақылау аспабының көрсеткіші D	есепті салық кезеңде тұтынылған электр энергиясының көлемі (квт/сағ) E	цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы (теңге) F
880.01.001						
880.01.002						
880.01.003						
880.01.004						
880.01.005						
880.01.006						
880.01.007						
880.01.008						
880.01.009						
880.01.010						
880.01.011	Есептелген төлемақының қорытынды сомасы:					

Бөлім. Тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензия болмаған кезде цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі

	цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі (теңге) A	тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ лицензия болмаған кезде цифрлық майнингті жүзеге асыру сағаттарының саны (сағ) B	барлық майнинг құрылғыларының электр энергиясын тұтынудың максималды қуаты (квт/сағ) C	тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ лицензия болмаған кезде шартты түрде тұтынылған электр энергиясының көлемі (квт/сағ) D	цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы, (теңге) E
880.01.012					

Бөлім. Цифрлық майнермен есептелген, цифрлық майнинг үшін қорытынды төлемақының сомасы

880.01.013 Есептелген төлемақының қорытынды сомасы:

цифрлық майнинг үшін төленуге жататын төлемақының сомасы (теңге)
(880.01.011 F+880.01.012 E)

2 388001 010005

880.02 нысан 01 бет

МЕНШІКТІ ЭЛЕКТРОСТАНЦИЯЛАРДА ӨНДІРІЛГЕН ЭЛЕКТР ЭНЕРГИЯСЫН ТҰТЫНАТЫН ЦИФРЛЫҚ МАЙНЕРМЕН ЕСЕПТЕЛГЕН ЦИФРЛЫҚ МАЙНИНГ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ ЕСЕБІ
(Декларацияның 2-ші қосымшасы)

ағымдағы бетті көрсетіңіз 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН) | 2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан | жыл

Бөлім. Жаңартылатын электр энергиясы көздерін қоспағанда жеке меншік электр станцияларда өндірілген электр энергиясын пайдаланған цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі

	цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі (теңге) A	есепті салық кезеңінің басына немесе 1-квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күнінің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алу бақылау аспабының көрсеткіші B	есепті салық кезеңінің соңына немесе 1-квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күнінің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алу бақылау аспабының көрсеткіші C	есепті салық кезеңде тұтынылған электр энергиясының көлемі (квт/сағ) D	цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы (теңге) E
880.02.001					
880.02.002					
880.02.003					
880.02.004					
880.02.005					
880.02.006	Есептелген төлемақының қорытынды сомасы:				

Бөлім. Меншікті электр станцияларында жаңартылатын электр энергиясы көздерінен өндірілген электр энергиясын пайдаланған цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі

880.02.007					
880.02.008					
880.02.009					
880.02.010					
880.02.011					
880.02.012	Есептелген төлемақының қорытынды сомасы:				

Бөлім. Тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензия болмаған кезде цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі

	цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі (теңге) A	тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ лицензия болмаған кезде цифрлық майнингті жүзеге асыру сағаттарының саны (сағ) B	барлық майнинг құрылғыларының электр энергиясын тұтынудың максималды қуаты (квт/сағ) C	тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ лицензия болмаған кезде шартты түрде тұтынылған электр энергиясының көлемі (квт/сағ) D	цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы (теңге) E
880.02.013					

Бөлім. Цифрлық майнермен есептелген, цифрлық майнинг үшін қорытынды төлемақының сомасы

880.02.014 Есептелген төлемақының қорытынды сомасы:

цифрлық майнинг үшін төленуге жататын төлемақының сомасы (теңге)
(880.02.006 E+880.02.012 E+880.02.013 E)

2 388002 010004

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
130-қосымша

"Цифрлық майнинг үшін төлемақы бойынша декларация (880.00 нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 130-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер.

1. Осы "Цифрлық майнинг үшін төлемақы бойынша декларация (880.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және цифрлық майнинг үшін төлемақыны (бұдан әрі – төлемақы) есептеуге арналған "цифрлық майнинг үшін төлемақының декларациясы" (бұдан әрі – декларация) салық есептілігінің нысанын жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны Салық кодексінің 606-2-бабында белгіленген төлемақы төлеушілер жасайды.

2. Декларация, декларацияның өзінен (880.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (880.01 және 880.02 нысандары) 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Қосымшалардың "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде декларацияның "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

14. Аталған нысан 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (880.00-нысан)

15. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) салық төлеушінің аты – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның шешімімен құрылымдық бөлімшесінің) атауын;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

2022 жыл бойынша табыс етілетін салық есептілігінің салық кезеңі жыл;

2023 жылдан бастап табыс етілетін салық есептілігінің салық кезеңі тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

4) декларация түрін;

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күнін;

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрі тапсырылған жағдайда белгіленеді;

6) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санатын.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда:

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

7) валюта коды – "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Валюта жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес валюта кодын;

8) табыс етілген қосымшалар:

Салық төлеушімен ұсынылған декларацияның қосымшасының нөмірін көрсетеді;

9) резиденттік белгісін:

А торкөзін салық төлеуші - Қазақстан Республикасының резиденті белгілейді;

В торкөзін салық төлеуші - Қазақстан Республикасының бейрезиденті белгілейді;

10) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі:

егер декларацияны Қазақстан Республикасының бейрезидент-салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) лицензия нөмірі;

12) лицензия беру күні көрсетіледі.

16. "Цифрлық майнинг үшін төлемақыны есептеу" бөлімінде:

1) 880.00.001-жолда салық кезеңі үшін электр энергиясымен қамтамасыз ететін ұйымнан алынған электр энергиясын тұтыну бойынша цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы көрсетіледі. 880.01 барлық қосымшалары бойынша 880.01.013-жолдары мәнінің қосындысымен айқындалады;

2) 880.00.002-жолда салық кезеңі үшін жеке меншік электр станцияларда өндірілген электр энергиясы бойынша цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы көрсетіледі. 880.02 барлық қосымшалары бойынша 880.02.014- жолдары мәнінің қосындысымен айқындалады;

3) 880.00.003-жолда салық кезеңі үшін, электр энергиясын тұтынудың барлық түрі бойынша бюджетке төлеуге жататын, цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы

сомасы көрсетіледі, 880.00.001 және 880.00.002-жолдары (880.00.001 + 880.00.002) мәнінің қосындысымен айқындалады.

17. "Салық төлеушінің жауапкершілігі" бөлімінде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" 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;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органдарының коды;

4) "Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. 880.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

18. 880.01-нысаны салық кезеңі үшін электр энергиясымен қамтамасыз ететін ұйымнан алынған электр энергиясын пайдаланатын цифрлық майнинг, цифрлық майнер үшін төлемақы сомасын есептеу туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) салық төлеушінің ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

2022 жыл бойынша табыс етілетін салық есептілігінің салық кезеңі жыл;

2023 жылдан бастап табыс етілетін салық есептілігінің салық кезеңі тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

20. "Электр энергиясымен қамтамасыз ететін ұйымнан алынған электр энергиясын пайдаланатын цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі" бөлімінде:

1) 880.01.001-жолының:

А бағанында 1 киловатт/сағат (бұдан әрі – квт/сағ) электр энергиясының құны теңгемен көрсетіледі;

В бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 1-тармағымен көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

С бағанында есепті салық кезеңінің басына немесе 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспабының көрсеткіші квт/сағ көрсетіледі;

D бағанында есепті салық кезеңінің соңына немесе 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспабының көрсеткіші квт/сағ көрсетіледі;

Е бағанында 880.01.001 D мен 880.01.001 С жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін немесе есепті салық кезеңінің басынан 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына дейінгі кезең үшін тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі (880.01.001 D – 880.01.001 С);

F бағанында 880.01.001 В мен 880.01.001 Е жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңдегі цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы теңгемен көрсетіледі (880.01.001 В х 880.01.001 Е);

2) 880.01.002-ден бастап 880.01.010-ға дейінгі жолдар 880.01.001-жолға ұқсас толтырылады;

3) 880.01.011-жол:

Е бағанында, Е бағанының толтырылған 880.01.001-ден бастап 880.01.010-ға дейінгі жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде тұтынылған электр энергиясының жалпы көлемі квт/сағ көрсетіледі (880.01.001 Е + 880.01.002 Е + 880.01.003 Е + 880.01.004 Е + 880.01.005 Е + 880.01.006 Е + 880.01.007 Е + 880.01.008 Е + 880.01.009 Е + 880.01.010 Е жолдарының толтырылған бағандары);

F бағанында, F бағанының толтырылған 880.01.001-ден бастап 880.01.010-ға дейінгі жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы теңгемен көрсетіледі (880.01.001 F + 880.01.002 F + 880.01.003 F + 880.01.004 F + 880.01.005 F + 880.01.006 F + 880.01.007 F + 880.01.008 F + 880.01.009 F + 880.01.010 F жолдарының толтырылған бағаналары);

21. "Тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензияның болмаған кезде цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі" бөлімінде:

1) 880.01.012-жол:

А бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 2-тармағының екінші абзацында көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақы мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

B бағанында есепті салық кезеңде тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) оларда ақау болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензиясы болмаған кезде цифрлық майнингті жүзеге асыру кезінде цифрлық майнингті жүзеге асыру сағатының көлемі сағатпен көрсетіледі;

C бағанында барлық майнинг құрылғыларының электр энергиясын тұтынудың максималды қуаты квт/сағ көрсетіледі.

D бағанында есепті салық кезеңінде тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) оларда ақау болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензиясы болмаған кезде цифрлық майнингті жүзеге асыру кезінде шартты түрде тұтынылған электр энергиясының көлемі 880.01.012 B және 880.01.012 C (880.01.012 B x 880.01.012 C) туындысы ретіде айқындалатын квт/сағ көрсетіледі;

E бағанында есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы 880.01.012 A мен 880.01.012 D туындысы ретінде айқындалатын теңгемен көрсетіледі (880.01.012 A x 880.01.012 D);

22. "Цифрлық майнермен есептелген, цифрлық майнинг үшін қорытынды төлемақының сомасы" бөлімінде:

1) 880.01.013-жолда 880.01.011 F пен 880.01.012 E жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін төлемақының есептелген сомасы теңгемен көрсетіледі (880.01.011 F x 880.01.012 E).

4-тарау. 880.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

23. 880.02-нысаны салық кезеңі үшін меншікті электростанцияларда өндірілген электр энергиясын тұтынатын цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасының есептелуі туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

24. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) Салық төлеушінің ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

2022 жыл бойынша табыс етілетін салық есептілігінің салық кезеңі жыл;

2023 жылдан бастап табыс етілетін салық есептілігінің салық кезеңі тоқсан (араб сандарымен көрсетіледі);

25. "Меншікті электростанцияларда өндірілген электр энергиясын тұтынатын цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі" бөлімінде:

1) 880.02.001-жол:

A бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 1-тармағының екінші абзацында көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақы мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

B бағанында есепті салық кезеңінің басына немесе 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспабының көрсеткіші квт/сағ көрсетіледі;

C бағанында есепті салық кезеңінің соңына немесе 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспабының көрсеткіші квт/сағ көрсетіледі;

D бағанында 880.02.001 C мен 880.02.001 B жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде немесе есепті салық кезеңі басынан 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына дейінгі кезеңде тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі (880.02.001 C – 880.02.001 B);

E бағанасында 880.02.001 A мен 880.02.001 D жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы теңгемен көрсетіледі (880.02.001 A x 880.02.001 D);

2) 880.02.002 мен 880.02.005-жолдары 880.02.001-жолға ұқсас толтырылады;

3) 880.02.006 жол:

D бағанында, D бағанының толтырылған 880.02.001 мен 880.02.005-жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг мақсатында жалпы тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі (880.02.001 D + 880.02.002 D + 880.02.003 D + 880.02.004 D + 880.02.005 D жолдарының толтырылған бағаналары);

E бағанында, E бағанының толтырылған 880.02.001 мен 880.01.005 жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы теңгемен көрсетіледі (880.02.001 E + 880.02.002 E + 880.02.003 E + 880.02.004 E + 880.02.005 E жолдарының толтырылған бағаналары).

26. "Меншікті электр станцияларында жаңартылатын электр энергиясы көздерінен өндірілген электр энергиясын пайдаланған цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі" бөлімінде:

1) 880.02.007-жол:

A бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 2-тармағында көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақы мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

B бағанында есепті салық кезеңінің басына немесе 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспабының көрсеткіші квт/сағ көрсетіледі;

C бағанында есепті салық кезеңінің соңына немесе 1 квт/сағ электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспабының көрсеткіші квт/сағ көрсетіледі;

D бағанында 880.02.007 C мен 880.02.007 B жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде немесе есепті салық кезеңі басынан 1 квт/сағ

электр энергиясының құны өзгертілген күннің басына дейінгі кезеңде тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі (880.02.007 C – 880.02.007 B);

E бағанында 880.02.007 A мен 880.02.007 D жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы теңгемен көрсетіледі (880.02.007 A x 880.02.007 D);

2) 880.02.008 мен 880.02.011-жолдары 880.02.007-жолға ұқсас толтырылады;

3) 880.02.012-жол:

D бағанында, D бағанының толтырылған 880.02.007 мен 880.02.011-жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг мақсатында жалпы тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі (880.02.007 D + 880.02.008 D + 880.02.009 D + 880.02.010 D + 880.02.011 D жолдарының толтырылған бағаналары);

E бағанында, E бағанының толтырылған 880.02.001 мен 880.01.005-жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы теңгемен көрсетіледі (880.02.007 E + 880.02.008 E + 880.02.009 E + 880.02.010 E + 880.02.011 E жолдарының толтырылған бағаналары).

27. "Тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олардың ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензияның болмаған кезде цифрлық майнермен есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақы есебі" бөлімінде:

1) 880.02.013-жол:

A бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 2-тармағының екінші абзацымен көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

B бағанында есепті салық кезеңде тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) олар ақаулы күйде болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензияның болмаған кезде цифрлық майнингті жүзеге асыру сағат көлемі сағатпен көрсетіледі;

C бағанында барлық майнинг құрылғыларының электр энергиясын тұтынудың максималды қуаты квт/сағ көрсетіледі.

D бағанында тұтынылған электр энергиясының көлемін есепке алудың бақылау аспаптары болмаған және (немесе) оларда ақау болған кезде, сондай-ақ цифрлық майнинг жөніндегі қызметті жүзеге асыруға арналған лицензиясы болмаған кезде 880.02.013 B және 880.02.013 C (880.02.013 B x 880.02.013 C) туындысы ретінде айқындалатын, цифрлық майнингті жүзеге асыру кезінде шартты түрде тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі;

E бағанында 880.01.013 A мен 880.01.013 D жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін төлемақының есептелген сомасы теңгемен көрсетіледі (880.01.013 A x 880.01.013 D).

28. "Цифрлық майнермен есептелген, цифрлық майнинг үшін қорытынды төлемақының сомасы" бөлімінде:

1) 880.02.014-жолда 880.02.006 мен 880.02.012 және 880.02.013 Е жолдарының қосындысымен айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы теңгемен көрсетіледі (880.02.006 Е + 880.02.012 Е + 880.02.013 Е).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
131-қосымша

Ескерту. Қағида 131-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

нысан 910.00 бет 01

ШАҒЫН БИЗНЕС СУБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН ОҢАЙЛАТЫЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы

3 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық ☐ жыл ☐☐☐☐

4 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):

A «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді ☐

B «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді ☐

5 Бірыңғай төлем төлеуші (торкөзде X көрсетіңіз): ☐

6 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

7 Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе (бар болса, торкөзде X көрсетіңіз): ☐

8 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
B күні ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ Күні, айы, жылы сандармен

9 Валюта коды ☐☐☐

10 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз): A Қазақстан Республикасының резиденті ☐ B Қазақстан Республикасының резиденті емесі ☐

11 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде X көрсетіңіз) 01 ☐ 02 ☐ 03 ☐

Бөлім. Салықтарды есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	мың	мың	мың
910.00.001	Табыс			
	A қолма-қол ақшасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс, оның ішінде:			
	I үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда			
	II электрондық сауда алаңында тауарлардың электрондық саудасы кезінде тауарларды өткізуден алынған табыс			
910.00.002	оның ішінде Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзетуден түсетін табыс			
910.00.003	Қызметкерлердің орташа тізімдік саны, оның ішінде:			
	A зейнеткерлер			
	B мүгедектер			
910.00.004	Бір қызметкерге орташа айлық еңбекақысы	мың	мың	мың
910.00.005	Салықтардың есептелген сомасы (910.00.001 x 3%)			
910.00.006	Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес салықтардың сомасын түзету			
910.00.007	Түзетуден кейінгі салықтардың сомасы (910.00.005 - 910.00.006)			
910.00.008	Бюджетке төлеуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығының сомасы (910.00.007 x 0,5)			
910.00.009	Бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.011VII - 910.00.021 VII - 910.03J)			

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.010 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

		мың	мың	мың
1 ай	I			
2 ай	II			
3 ай	III			
4 ай	IV			
5 ай	V			
6 ай	VI			
Жартыжылдық үшін жиыны	VII			

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

910.00.011 Төленуге жататын әлеуметтік аударымдардың сомасы

910.00.012 Міндетті зейнетақы жарналарын мен жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

910.00.013 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

910.00.014 Жұмыс берушінің төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

910.00.015 Төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

Бөлім. Жеке тұлғалардың есептелген кірістері

910.00.016 Есептелген кірістер

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

оның ішінде есепті кезеңде:

A қызметкерлердің кірістері

B дивидендтер

C ұтыстар

D сыйақы

E нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың кірістері

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

910.00.017 Бірыңғай төлемді есептеу үшін қабылданатын қызметкерлердің кірістері

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 мес	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.018 Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.019 Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.020 Шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.021 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.022 Төлеуге міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.023 Төленуге жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

ЖСН (БСН)

нысан 910.00 бет 04

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

жарты жылдық ☐ жыл ☐☐☐☐

910.00.024 Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

910.00.025 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

1 ай	I	4 ай	IV
2 ай	II	5 ай	V
3 ай	III	6 ай	VI
		Жартыжылдық үшін жиыны	VII

Бөлім. Запастар туралы мәлімет

Жол коды | Көрсеткіштердің атауы

910.00.026 Запастар:

A толық салық кезең басындағы запастардың құны

B толық салық кезең соңындағы запастардың құны

C толық алынған запастар, жұмыстар, қызметтердің құны

Бөлім. Тіркелген аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмері

910.00.027 Дара кәсіпкердің орналасқан орыны бойынша тіркелген аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмері

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агенті) жауапкершілігі

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

Шектеу сызығының шығарылуы

Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация тапсырылған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

Орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды ☐☐☐☐

Тұрғылықты жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды ☐☐☐☐

Шектеу сызығының шығарылуы

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларация қабылданған күн ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

Декларацияның кіріс нөмірі ☐☐☐☐☐☐

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны пошталмен тапсырған жағдайда толтырылады) ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Күні, айы, жылы сандармен

Мөртабан орны

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

нысан 910.01 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Күйі	E Санаты	F Есептелген кірістер
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

нысан 910.01 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Салық салуға жатпайтын кірістер (түзету)	H Салық салуға жатпайтын кірістер сомасы (түзету)	I Міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	J Есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы
00001				

нысан 910.01 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	K Стандартты салық шегерімдері	L Стандартты салық шегерімдерінің сомасы	M Өзге салықтық шегерімдері	N Өзге салық шегерімдерінің сомасы
00001				

нысан 910.01 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	O Есептеген жеке табыс салығы	P Есепті кезең үшін берешек сомасы	Q Төленген табыстар	R Бюджетке жататын жеке табыс салығы
00001				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 910.01 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	S Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	T Аударуға жатаын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы	U Әлеуметтік аударымдардың сомасы	V Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы
0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 910.01 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	W Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру аударымдарының сомасы	X Аударуға жатаын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 910.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 2-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
0 0 0 0 0 1	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

2 391002 010004

нысан 910.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік азаматтар немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінідегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің нөмірі мен берілген күні Түрі № Күні
0 0 0 0 0 1		

2 391002 020003

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	M Салық мөлшерлемесі	N Табыстар есептелді (млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 1						

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ШЕТЕЛДІК АЗАМАТТАР МЕН АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ ТАБЫСЫНАН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 2-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	O Салық салуға жатпайтын табыстар	P Салық кодексінің 341-бабының 1- тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (млрд. млн. мың.)	Q Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы (млрд. млн. мың.)	R Табыстан аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (млрд. млн. мың.)
0 0 0 0 0 1 1				

нысан 910.02 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	S Есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы	T Стандартты салықтық шегерімдер	U Сандартты салықтық шегерімдерінің сомасы	V Басқа салық шегерімдері
0 0 0 0 0 1	МЖӘ МЖӘ МЖӘ		МЖӘ МЖӘ МЖӘ	

2 391002 040001

нысан 910.02 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

A №	W Басқа да салық шегерімдерінің сомасы	X Есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығы	Y Бөренек сомасы	Z Төленген кірістер сомасы
0 0 0 0 0 1	МЖӘ МЖӘ МЖӘ	МЖӘ МЖӘ МЖӘ	МЖӘ МЖӘ МЖӘ	МЖӘ МЖӘ МЖӘ

2 391002 050000

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

А №	АА Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	АВ Аударуға жатпын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	АС Аударуға жатпын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы	AD Әлеуметтік аударымдар сомасы
	мың. жүз. мың. мың.	мың. жүз. мың. мың.	мың. жүз. мың. мың.	мың. жүз. мың. мың.
0 0 0 0 0 0				

2 391002 060009

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табысынан жеке табыс салығын есептеу

А №	АЕ Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары	АF Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру аударымдарының сомасы	АG Аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
	мың. жүз. мың. мың.	мың. жүз. мың. мың.	мың. жүз. мың. мың.
0 0 0 0 0 1			

2 391002 070008

нысан 910.03 бет 01

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (бірыңғай төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Санаты	E Есептелген кірістер (млн. мың)
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

2191001010001

нысан 910.03 бет 02

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (бірыңғай төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат

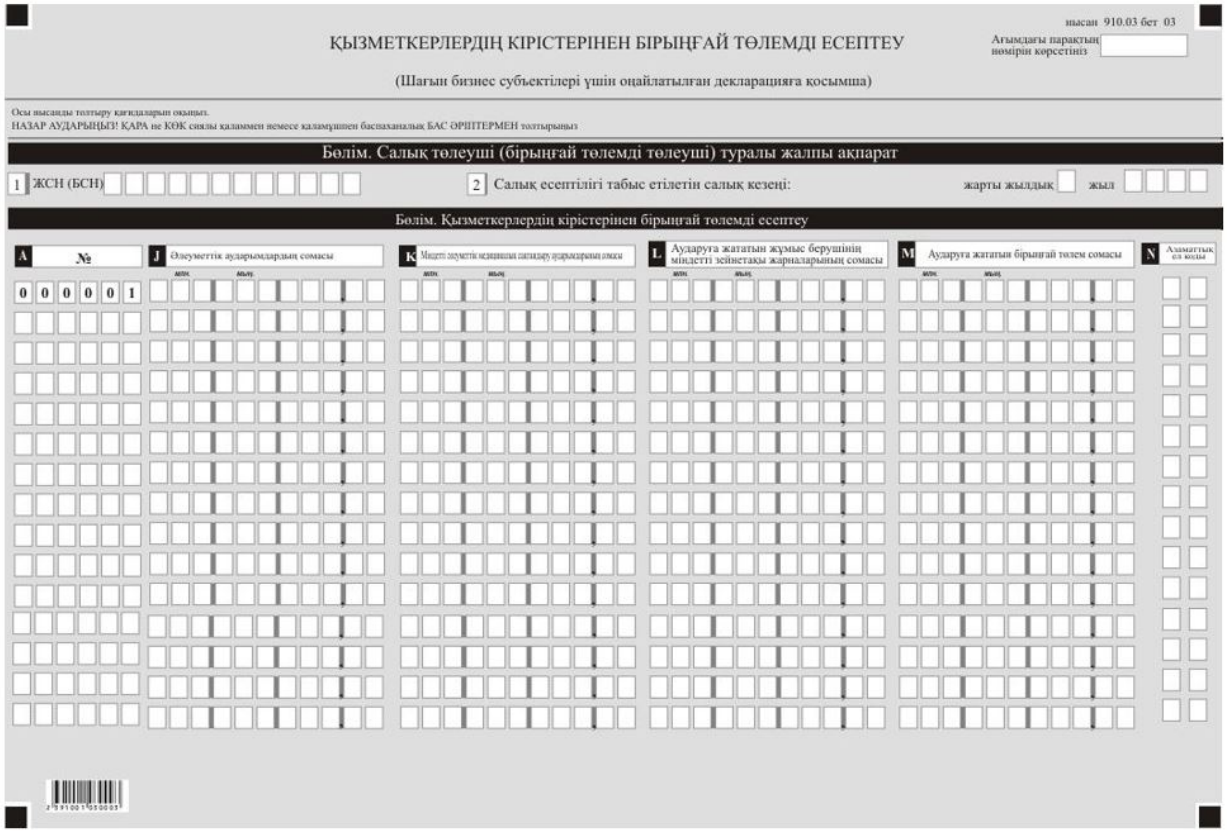
1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	F Есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем (млн. мың)	G Бюджетке төленетін жеке табыс салығы (млн. мың)	H Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (млн. мың)	I Есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы (млн. мың)
000001				

2191001020004


нысан 910.03 бет 03

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға қосымша)

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сиясы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӘРІПТЕРМЕН толтырыңыз

Бөлім. Салық төлеуші (бірыңғай төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A № — 0 0 0 0 0 1

J Әлеуметтік аударымдардың сомасы

K Міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

L Аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

M Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы

N Азаматтық ел коды

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
132-қосымша

"Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" жасау қағидалары салық есептігін

Ескерту. Қағида 132-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жеке (корпоративтік) табыс және әлеуметтік салығын, бірыңғай төлем, төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС) және әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Шағын бизнес субъектілері

үшін оңайлатылған декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимін қолданатын шағын бизнес субъектілері жасайды.

1-1. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х" – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең. 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 нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

6. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

7. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште – салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (910.00 – нысан)

8. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің (салық агентінің) жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің бөлек санаттары.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В торкөздерінде көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда белгіленеді;

А – "Бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізеді;

В – "Бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабы 2-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізбейді;

А және В торкөздері жеке кәсіпкерлермен белгіленеді;

5) бірыңғай төлем төлеуші. Егер салық төлеуші бірыңғай төлем құрамында жеке табыс салығын және осындай кірістерден әлеуметтік төлемдерді есептеу, ұстап қалу және аудару жөніндегі міндеттемелердің орындауды таңдаған жағдайда торкөз белгіленеді.

6) декларацияның түрі. Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігі түріне жатқызу есебімен белгіленеді;

7) Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе. Егер салық төлеуші Салық кодексінің 686- бабының 2-1 тармағына сәйкес салық органдарына деректерді тіркеу және беру функциясы бар бақылау – касса машинасын немесе үш құрамдасты интеграцияланған жүйесін тіркеуге қойған жағдайда торкөз белгіленеді;

8) хабарламаның нөмірі мен күні. Торкөздер Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

9) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

10) резиденттік белгісі.

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді.

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді.

11) ұсынылған қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді;

Ескерту. 8-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

9. "Салықтарды есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.001 жолында Салық кодексінің осы бабының 6-тармағына сәйкес жүргізілетін түзетулер ескеріле отырып, Салық кодексінің 681-бабының 6 -тармағына сәйкес айқындалған кіріс сомасы көрсетіледі.

А жолында қолма-қол ақшасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс көрсетіледі.Сонымен қоса, I жолында үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда түскен табыс белгіленеді, II жолында электрондық сауда алаңында тауарлардың электорндық саудасы кезінде тауарларды өткізуден алынған табыс белгіленеді;

2) 910.00.002-жолда "Трансферттік баға белгілеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес айқындалатын кіріс көрсетіледі;

3) 910.00.003 жолында:

(A+B+C+D+E+F) / 6 ай формуласы бойынша айқындалатын салық кезеңі үшін қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі, мұнда A+B+C+D+E+F – салық кезеңінің әрбір айы үшін қызметкерлердің саны;

910.00.003 А жолында қызметкерлердің-зейнеткерлердың орташа тізімдік саны көрсетіледі, 910.00.003 В жолында мүгедектігі бар жұмыскерлердің 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 687-бабы 1-тармағында белгіленген мөлшерлемесі бойынша есептелген салықтардың сомасы көрсетіледі;

6) 910.00.006 жолында 910.00.005 (табыстан есептелген салықтардың сомасы х 910.00.003 (қызметкерлердің орташа тізімдік саны) х 1,5% (түзету пайызы) формуласы бойынша айқындалатын Салық кодексінің 687-бабының 2-тармағына сәйкес салықтардың түзетілген сомасы көрсетіледі.

Бұл жол егер салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкердің орташа айлық есептік көрсеткіш Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес дара кәсіпкерлерде кемінде 23 еселенген, заңды тұлғаларда кемінде 29 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 жолында Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасын шегергендегі декларация бойынша есептелген салық сомасының ½ мөлшерінде бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы немесе Қазақстан

Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес және Салық кодексінің 89-1 тарауымен ((910.00.007 x 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J) формуласы бойынша айқындалатын, есептелген бірыңғай төлемдегі әлеуметтік аударымдар үлесіне келетін әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар сомасы әлеуметтік салық сомасынан асып түскен кезде 910.00.009 жолда Салық кодексінің 688-бабының 2-тармағына сәйкес нөлге тең әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 9-тармаққа өзгерістер енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

10. "Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 910.00.010 I жолынан бастап 911.00.010 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Әлеуметтік кодексіне сәйкес дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін кіріс көрсетіледі.

910.00.010 VII жолы 910.00.010 I жолынан бастап 910.00.010 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған кірістің жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.011 I жолынан бастап 910.00.011 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Әлеуметтік кодексіне 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 910.00.012 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін кіріс көрсетіледі.

910.00.012 VII жолы 910.00.012 I жолынан бастап 910.00.012 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған кірістің 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 есепті кезеңнің әрбір айына арналған дара кәсіпкер үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы 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 жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

6) 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VI дейінгі жолда "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" 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.

910.00.015 VII жолы 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған дара кәсіпкер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 VII дейінгі жолдары Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес 2020 жылғы 1 қантардан бастап толтырылуға жатады;

Мысалы, 2023 жыл үшін жоғарыда көрсетілген жолдарды толтыру былайша жүргізіледі:

1) 910.00.001 жолы бойынша дара кәсіпкердің салық кезеңі үшін табысы 55 000 000 теңгені құрады;

2) 910.00.002 жолы бойынша Трансферттік баға белгілеу туралы заңға сәйкес айқындалатын табыс жоқ;

3) 910.00.003 жолы бойынша қызметкерлердің орташа тізімдік саны 24 адамды құрады, ол былайша айқындалды:

((25+25+25+25+22+22)/6 ай), мұнда 25 адам – салық кезеңінің бірінші айынан бастап төртінші айларындағы қызметкерлердің саны, 22 адам – салық кезеңінің бесінші және алтыншы айларындағы қызметкерлердің саны.

Бір айдағы жұмыскерлердің орташа тізімдік саны мереке (жұмыс істемейтін) және демалыс күндерін қоса алғанда, айдың әрбір күнтізбелік күні үшін жұмыскерлердің тізімдік санын жинақтау және алынған соманы айдың күнтізбелік күндерінің санына бөлу жолымен есептеледі.

Сонымен қатар, егер ұйымдағы қызметкерлер толық емес ай жұмыс істесе де, осы айдың күндерінің толық санына бөлу қажет.

Мысалы, бір айдағы орташа тізімдік санды есептеу келесідей анықталады:

01.08.2023 жылы ұйымда 24 қызметкер, 10 тамызда қызметкерлердің бірі Жарлыққа кетті.

Қызметкерлердің тізімдік саны 1-9 тамызға (9 күн) – 24 қызметкер, 10-31 тамызға (22 күн) – 23 қызметкер.

Дөңгелектеуді ескере отырып, тамыз айындағы қызметкерлердің орташа тізімдік саны 23 қызметкер ((24 қызметкер*9 күн + 23 қызметкер*22 Күн)/ 31 күн).

Бұл көрсеткіш Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағының ережесін қолдану үшін пайдаланылады;

4) 910.00.004 жолы бойынша салық кезеңі үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы қызметкерлердің орташа тізімдік санынан келесідей анықталады:

салық кезеңінің бірінші айы үшін қызметкерлерге есептелген еңбекақының барлық сомасы 2 113 000 теңге (425 000 теңге + 1 328 000 теңге + 360 000 теңге).

Яғни, салық кезеңінің бірінші айы үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы 88 042 теңге (2 113 000 / 24 адам) құрады.

Салық кезеңінің екінші айынан бастап алтыншы айлары үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы осыған ұқсас жолмен айқындалады.

Бір қызметкерге салық кезеңінің екінші айында орташа еңбекақы сомасы – 81 900, үшіншіде – 87 600, төтінші және бесінші айларында – 90 000 ден, алтыншы айда – 88 700 теңге құрады.

Онда, салық кезеңі үшін бір қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы 87 707 теңгені (88 042 теңге + 81 900 теңге + 87 600 теңге +90 000 теңге + 90 000 теңге + 88 700 теңге)/6 ай құрады.

Аталған мысалда республикалық бюджет туралы заңда (бұдан әрі – Республикалық бюджет туралы заң) белгіленген және тиісті қаржы жылының басында қолданыстағы 23 еселенген мөлшерде айлық есептік көрсеткіш 79 350 теңгені құрады (2023 жылғы 23 х 3 450 АЕК).

Салық кезеңінің қорытындысы бойынша бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы айлық есептік көрсеткіш 23 еселенген мөлшерінен (87 707 теңге) асқандықтан, Салық кодексінің 687-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 687-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген салық сомасы 1 650 000 теңге (55 000 000 теңге х 3%) құрайды;

6) 910.00.006 жолы бойынша Салық кодексінің 687-бабы 2-тармағына сәйкес салық сомасын түзету 594 000 теңгені құрады, 1 650 000 теңге х 24 адам х 1,5%, = 594 000, мұндағы 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 1 056 000 теңге құрайды (1 650 000 теңге – 594 000 теңге);

8) 910.00.008 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жеке (корпоративтік) табыс салығы 528 00 теңгені құрайды (1 056 000 теңге х 0,5);

9) 910.00.009 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын, әлеуметтік салықтың сомасы есептелген әлеуметтік салықтың сомасы (910.00.007 х 0,5) дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасын азайту (910.00.011 VII) қызметкерлер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасын азайту кезінде (910.00.021 VII) және/немесе әлеуметтік аударымдарсомасын азайғанда бірыңғай төлемде (910.03J) әлеуметтік аударымдарүлесіне келетін әлеуметтік сомасы 355 190 тенгені ((1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660) құрады;

10) 910.00.010 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін кірістің сомасы 2 940 000 теңгені құрады (490 000 теңге х 6 ай), мұнда 490 000 теңге – әлеуметтік аударымдар есептелетін айлық кірістің шекті сомасы;

11) 910.00.011 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы 102 900 теңге (2 940 000 х 3,5%), мұнда 3,5% – 2023 жылғы әлеуметтік аударымдардың мөлшерлемесі;

12) 910.00.012 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген кірістің сомасы 420 000 теңгені құрады (70 000 теңге х 6 ай), мұнда 70 000 теңге – 2023 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 42 500 теңгені құрады (420 000 х 10%), мұнда 10% – міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

14) 910.00.014 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы 21 000 теңгені құрады (420 000 х 5%), мұнда 5% – жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

15) 910.00.015 жолы бойынша міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру төленетін жарналардың сомасы.

Ескерту. 10-тармаққа өзгерістер енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

11. "Жеке тұлғалардың есептелген кірістер" бөлімінде.

1) 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 VI жолдары есепті тоқсанның әрбір кезең үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген табыстардың сомасы көрсетіледі.

910.00.016 VII жолы 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 сомасы ретінде VI дейінгі жолдардың айқындалатын жарты жылдыққа арналған жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген кірістерінің сомасы көрсетіледі;

2) 910.00.016 A жолы есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

3) 910.00.016 B жолы есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

4) 910.00.016 C жолы есепті кезең үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

5) 910.00.016 D жолы есепті кезең үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

6) 910.00.016 E жолы есепті кезең үшін нысанасы жұмыстарды орындау қазметтерін көрсету болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

12. "Қызметкерлердің табыстарынан бірыңғай төлемді есептеу" бөлімінде

1) 910.00.017 I жолынан бастап 910.00.017 VI дейінгі жолдарында бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданатылатын қызметкерлердің табысының сомасы көрсетіледі.

910.00.017 VII жолы 910.00.017 I жолынан бастап 910.00.017 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын жұмыскерлер табысының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

910.00.018 VII жолы 910.00.018 I жолынан бастап 910.00.018 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын аударылуға жататын бірыңғай жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

Бірыңғай төлемді есептеу дөңгелектеусіз жүргізіледі.

Ескерту. 12-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. "Жеке тұлғалардың жеке табыс салығы және әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 910.00.019 I жолынан бастап 910.00.019 VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасы көрсетіледі.

910.00.019 VII жолы 910.00.019 I жолынан бастап 910.00.019 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған Қазақстан Республикасы азаматтарының табысынан есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

2) 910.00.020I жолынан бастап 910.00.020VI дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ

адамдардың табысынан есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасы көрсетіледі.

910.00.020VII жолы 910.00.020I жолынан бастап 910.00.020 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысынан есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

3) 910.00.021 I жолынан бастап 910.00.021 VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

910.00.021VII жолы 910.00.021 I жолынан бастап 910.00.021 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.022VII жолы 910.00.022 I жолынан бастап 910.00.022 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 910.00.023 I жолынан бастап 910.00.023 VI дейінгі есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген табыстардан есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарнасының 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 жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

6) 910.00. 024 I жолынан бастап 910.00.024VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

910.00.024VII жолы 910.00.024I жолынан бастап 910.00.024VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 910.00.025I жолынан бастап 910.00.025VI дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмысшыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы көрсетіледі.

910.00.025VII жолы 910.00.025I жолынан бастап 910.00.025VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

14. "Запастар бойынша деректер":

910.00.026жолында запастардың құны көрсетіледі:

А – жолында толық салық кезен басындағы запастардың құны көрсетіледі;

В – жолында толық салық кезен соңындағы запастардың құны көрсетіледі;

С – жолында толық алынған запастар, жұмыстар, қызметтердің құны көрсетіледі;

Бұл жол тек үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданған жағдайда толтырылады.

15. "Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН" деген бөлімде:

1) 910.00.027жолында дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН 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 орыны болып танылады.

16. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)" жолында құрылтай және жарлық құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі.

Егер декларацияны жеке тұлға табыс еткен жағдайда, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес толтырылатын салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

2) декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырылған күні;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

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.

Бұл ретте, жеке тұлғаның тұрғылықты жері азаматтарды тіркеу туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес азаматты тіркеу орны болып танылады;

5) "Декларацияны қабылдаған лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)" жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі;

6) Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес лауазымды адам Декларацияны қабылдаған күн;

7) мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның кіріс нөмірі;

8) пошта немесе өзге байланыс ұйымымен қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

Ескерту. 16-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

3-тарау. Жеке тұлғаларының табыстары бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 910.01 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

17. Бұл нысан шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

18. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

19. "Жеке тұлғаның табысынан салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" бөлімде:

1) А бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанда есепті кезеңде табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанда жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі көрсетіледі:

1 – жұмыскердің табысын (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде табыс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде табыс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде табыс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде табыс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша табыс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан табыс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға;

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген жағдайда, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады.

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам"деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана.

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10– "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

6) F бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) G бағанда Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

8) Н бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

9) I бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

4 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

12) L бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

13) M бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында есептелген кірістерден есептелген ЖТС сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында есепті кезең үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында бюджетке төлеуге жататын ЖТС сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

24) X бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысынан ЖТС есептеу – 910.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Бұл нысан салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептеген кірістерінің сомаларын, оның ішінде шетелдік жұмысшылар және азаматтығы жоқ адамдарға жұмыс берушіден алған кірістерінің сомаларын, салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен есептеген ЖТС сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан жартыжылдық қорытындысы бойынша және Декларациясымен бірге сондай-ақ "Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде жасалады.

20. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан ЖТС есептеу" деген бөлімде:

1) A бағанда кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) B бағанда есепті жартыжылдық табыстар есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

3) C бағанда шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың елдін азаматтық коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК №378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) E бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) H бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түріні нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар.

9) I бағанында осы Қағидалардың 21-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін табыс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 22-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес N бағанында көрсетілген табысқа қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 23 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен жағдайда толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Әлем елдерінің жіктеуішінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес елдің коды көрсетіледі.

Баған, егер салық төлеуші мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады;

13) M бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 320 және 646-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген табыстар, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған табыстарды, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған табыстары көрсетіледі;

15) O бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыстары көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын табыс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысына табыстарды түзетудің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, аударылған табыстарды түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

18) R бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі;

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

21) U бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

22) V бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысына басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады ;

23) W бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе тұлғалардың жоқ адамдардың табысына стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған жағдайда, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында есепті кезеңінде үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

25) Y бағанында есепті кезеңінде үшін шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

26) Z бағанында, шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық кезеңінде төленген табыстар көрсетіледі;

27) AA бағанында бюджетке төленуге жататын ЖТС сомасы;

28) AB бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

33) AG бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 20-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Табыс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

21. Декларация толтыру кезінде мынадай Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс түрлерін кодтауды пайдалану қажет:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кірістер, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кірістер;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер;

1040 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасында өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

"Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құқығы немесе мәмілелері мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджеттен қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) және санкциялардың басқа да түрлері;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

1130 – роялти нысанындағы кірістер;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

1170 – халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсетуден түсетін кірістер;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек Кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірістері;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістер;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

1320 – сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын, бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемелерді орындау жүктелген резидент мүлкін сенімгерлік басқаруға беруден түсетін кірістер;

1330 – ислам банкіне орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кірістер;

1340 – Қазақстан Республикасындағы қызметтерден туындайтын басқа да кірістер;

0001 – Андорра Княздығы;

0002 – Антигуа және Барбуда;

0003 – Багам аралдары Достастығы;

0004 – Барбадос;

0005 – Бахрейн Корольдігі;

0006 – Белиз;

0007 – Бруней Даруссалам Сұлтанаты;

0008 – Вануату Республикасы;

0009 – Гайана Кооператив Республикасы;

0010 – Гватемала Республикасы;

0011 – Гренада;

0012 – Доминика Республикасы;

0013 – Доминика Республикасы;

0014 – Доминика Достастығы;

0015 – Испания Корольдігі (Канар аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0016 – Қытай Халық Республикасы (Аомынь (Макао) және Сянган (Гонконг) арнайы әкімшілік аудандарының аумақтары бөлігінде ғана);

0017 – Колумбия Республикасы;

0018 – Ислам Федеральдық Республикасы Комор аралдары;

0019 – Коста-Рика Республикасы;

0020 – Малайзия (Лабуан анклавы аумағы бөлігінде ғана);

0021 – Либерия Республикасы;

0022 – Ливан Республикасы;

0023 – Лихтенштейн Княздығы;

0024 – Маврикий Республикасы;

0025 – Мавритания Ислам Республикасы;

0026 – Португалия Республикасы (Мадейра аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0027 – Мальдив Республикасы;

0028 – Маршалл аралдары Республикасы;

0029 – Монако Княздығы;

0030 – Мальта;

0031 – Мариан аралдары;

0032 – Марокко Корольдігі (Танжер қаласы аумағы бөлігінде ғана);

0033 – Мьянма Одағы Республикасы;

0034 – Науру Республикасы;

0035 – Нидерланды Корольдігі (Аруба аралының аумағы және Антиль аралдарының тәуелді аумақтары бөлігінде ғана);

0036 – Нигерия Федеративтік Республикасы;

0037 – Жаңа Зеландия (Кук және Ниуэ аралдарының аумақтары бөлігінде ғана);

0038 – Палау Республикасы;

0039 – Панама Республикасы;

0040 – Самоа Тәуелсіз Мемлекеті;

0041 – Сан-Марино Республикасы;

0042 – Сейшель аралдары Республикасы;

0043 – Сент-Винсент және Гренадины;

0044 – Сент-Китс және Невис Федерациясы;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (тек Ангилья аралдары, Бермуд аралдары, Британдық Виргин аралдары, Гибралтар, Кайман аралдары, Монтсеррат аралы, Теркс және Кайкос аралдары, Мэн аралы, Норманд аралдары (Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни аралдары), Оңтүстік Георгия аралы, Оңтүстік Сэндвич аралдары, Чагос аралы аумақтары бөлігінде ғана);

0047 – Америка Құрама Штаттары (Американдық Виргин аралдары, Гуам аралы, Пуэрто-Рико Достастығы, Вайоминг штаты, Делавэр штаты аумақтары бөлігінде ғана);

0048 – Суринам Республикасы;

0049 – Біріккен Танзания Республикасы;

0050 – Тонга Корольдігі;

0051 – Тринидад и Тобаго Республикасы;

0052 – Фиджи Егеменді Демократиялық Республикасы;

0053 – Филиппин Республикасы;

0054 – Француз Республикасы (Кергелен аралдары, Франциялық Полинезия, Франциялық Гвиана аумақтары бөлігінде ғана);

0055 – Черногория;

0056 – Шри-Ланка Демократиялық Республикасы;

57 – Ямайка.

Ескерту. 21-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

22. 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 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-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 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

6-тарау. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу - 910.03 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Бұл нысан бірыңғай, оның ішінде Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында танығаң шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарынан төлемді есептеуге арналған.

23. "Салық төлеуші (бірыңғай төлем төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

24. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде табыстар есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам"деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана.

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10– "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

5) Е бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген табыстардан есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке тұлғаның азаматтығы елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы, DE–Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін N бағанында "00" коды көрсетіледі.

Ескерту. 24-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
133-қосымша

Ескерту. Қағида 133-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі); жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

нысан 920 бет 01

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫН ТӨЛЕУШІЛЕРГЕ АРНАЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ

«Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КөК сиялы 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 Бірыңғай төлем төлеуші (торкөзде X көрсетіңіз):

5 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабаралама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация тапсырған жағдайда толтырылады)
A нөмірі B күні
Сандармен күн, ай, жыл

7 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде X көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы

8 Валюта коды

9 Қосымшалар саны
A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05 F 920.06

Бөлім. Бірыңғай жер салығын есептеу

Жол коды	Көрсеткіштердің атауы	млрд.	млн.	мың
920.00.001	Акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алған табыс			
920.00.002	Салық кодексінің 703- бабы 6-тармағына сәйкес табыстың өлшемін түзету			
920.00.003	Түзетулер есебімен табыс (920.00.001± 920.00.002)			
	A оның ішінде, салықтық кезеңнің1қаңтарынан бастап1қазанына дейін алынған табыстар			
920.00.004	Жер учаскелерінің жалпы алаңы			,
920.00.005	Бірыңғай жер салығының есептелген сомасы (920.00.003 х 0,5%)		млн.	мың
920.00.006	Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы			
	A 10 қараша мерзімі бойынша (920.00.003 А х 0,5%)			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша (920.00.005 - 920.00.006А)			

920.00.007 Қызметкерлердің орташа саны

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім.Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.008 Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

920.00.009 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

920.00.010 Міндетті зейнетақы жарналары мен жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін табыс

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

920.00.011 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

920.00.012 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының төленуге жататын сомасы

1 ай	I	7 ай	VII
2 ай	II	8 ай	VIII
3 ай	III	9 ай	IX
4 ай	IV	10 ай	X
5 ай	V	11 ай	XI
6 ай	VI	12 ай	XII
		Жылдық үшін жиыны	XIII

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

920.00.013 Төленуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII	Жылдық үшін жиыны	XIII
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		

Бөлім. Жеке тұлғалардың есептелген кірістер

Жол коды | Атауы

920.00.014 Есептелген кірістер

1 ай	I	7 ай	VII	Жылдық үшін жиыны	XIII
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		

оның ішінде есептік кезең үшін:

A қызметкерлердің табысы

B дивидендтер

C ұтыстар

D сыйақылар

E пәні қызмет көрсету, жұмыстар орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстары

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

Жол коды | Атауы

920.00.015 Бірыңғай төлемді есептеу үшін қабылданатын қызметкерлердің кірістері

1 ай	I	7 ай	VII	Жылдық үшін жиыны	XIII
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		

920.00.016 Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы

1 ай	I	7 ай	VII	Жылдық үшін жиыны	XIII
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың жеке табыс салығын және әлеуметтік төлемдерін есептеу

920.00.017 Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII		
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		
		Жылдық үшін жиыны	XII		

920.00.018 Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII		
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		
		Жылдық үшін жиыны	XII		

920.00.019 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

1 ай	I	7 ай	VII		
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		
		Жылдық үшін жиыны	XII		

920.00.020 Төленуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII		
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		
		Жылдық үшін жиыны	XII		

920.00.021 Төленуге жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай	I	7 ай	VII		
2 ай	II	8 ай	VIII		
3 ай	III	9 ай	IX		
4 ай	IV	10 ай	X		
5 ай	V	11 ай	XI		
6 ай	VI	12 ай	XII		
		Жылдық үшін жиыны	XII		

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 05

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

жыл

920.00.022 Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

		млрд.			млн.			мың.					
1 ай	I												
2 ай	II												
3 ай	III												
4 ай	IV												
5 ай	V												
6 ай	VI												
7 ай	VII												
8 ай	VIII												
9 ай	IX												
10 ай	X												
11 ай	XI												
12 ай	XII												
Жылдық үшін жиыны	XII												

920.00.023 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

		млрд.			млн.			мың.					
1 ай	I												
2 ай	II												
3 ай	III												
4 ай	IV												
5 ай	V												
6 ай	VI												
7 ай	VII												
8 ай	VIII												
9 ай	IX												
10 ай	X												
11 ай	XI												
12 ай	XII												
Жылдық үшін жиыны	XII												

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) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы /

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 лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы /

Декларацияның қабылданған күні

Сандармен күн, ай, жыл

Декларацияның кіріс нөмірі

Мөртабан орны

Пошта штемпелінің күні (Декларацияны поштамен тапсырған жағдайда толтырылады)

Сандармен күн, ай, жыл

нысан 920.01 бет. 01

ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІ БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 1 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша ақпарат

1 Жер учаскесінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімі аппаратының БСН

2

A №	B Кадастрлық нөмірі	C Қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскесі (ұяшықта Х белгісін қойыңыз)	D Жер учаскесінің ауданы
00001	БАРЛЫҒЫ (жол нысан қорытындысы бойынша ҒАНА толтырылады)		

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Көрсеткіштің атауы	
920.01.001	Аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің аумағында орналасқан барлық жер учаскелерінің жалпы алаңының үлес салмағы (%)	
920.01.002	Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.005 х 920.01.001)	млрд. млн. мың
920.01.003	10 қараша мерзімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.006 А х 920.01.001)	млрд. млн. мың
920.01.004	10 сәуір мерзімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы (920.01.002 - 920.01.003)	млрд. млн. мың

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

нысан 920.02 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	B Жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Мәртебесі	E Санаты	F Есептелген кірістер (мың теңге)
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

нысан 920.02 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	G Салық салынуға жатпайтын кірістер (түзету)	H Салық салуға жатпайтын кірістер сомасы (түзету)	I Міндетті зейнетақы жарналары сомасы	J Есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы
		млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

2 9 2 0 2 0 2 0 0 0 1

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

нысан 920.02 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	K Стандартты салық шегерімдері	L Стандартты салық шегерімдерінің сомасы	M Өзге салықтық шегерімдер	N Өзге салықтық шегерімдер сомасы
		млрд. млн. мың.		млрд. млн. мың.
0 0 0 0 0 1				

2 9 2 0 2 0 2 0 0 0 1

нысан 920.02 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	O Есептеген жеке табыс салығы	P Есепті кезең үшін берешек сомасы	Q Төленген кірістер	R Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы
0 0 0 0 1	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	S Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	T Аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы	U Әлеуметтік аударымдардың сомасы	V Төлеуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1				

ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН САЛЫҚ
ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕРДІ ЕСЕПТЕУ

нысан 920.02 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияға 2 қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті әлеуметтік төлем агенті немесе төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Жеке тұлғалардың кірістерінен салық және әлеуметтік төлемдерді есептеу

A №	W Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру аударымдарының сомасы	X Аударуға жатпаған жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.
0 0 0 0 1		

нысан 920.03 бет 01

ШЕТЕЛДІК НЕМЕСЕ АЗАМАТТЫҒЫ ЖОҚ АДАМДАРДЫҢ КІРІСТЕРІНЕН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 3-қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, әлеуметтік төлем агенттері немесе төлеушілер) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	B Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты	C Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і	D Азаматтық елінің коды	E Резиденттік белгісі	F Резиденттік елінің коды
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)				

2 592002 010001

нысан 920.03 бет 02

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	G Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	H Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрінің нөмірі мен берілген күні (Түрі / № / Күні)
0 0 0 0 0 1		

2 392002 020000

нысан 920.03 бет 03

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	I Табыс түрінің коды	J Халықаралық шарттардың түрі	K Халықаралық шарттың атауы	L Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	M Салық мөлшерлемесі	N Кірістер есептелді (млрд / млн / мың)
0 0 0 0 0 1						

2 392002 030009

нысан 920.03 бет 04

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	O Салық салуға жатпайтын кірістер	P Салық кодексінің 341-бабының 1- тармағына сәйкес Салық салуға жатпайтын кірістерінің сомасы	Q Салық кодексінің 654-бабына сәйкес Салық салуға жатпайтын кірістерінің сомасы	R Кірістің аударылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы
0 0 0 0 0 1 1		млрд млн мың	млрд млн мың	млрд млн мың

2 392002 010001

нысан 920.03 бет 05

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	S Бұқтан аударылған міндетті зейнетақы медициналық сақтандыру жарналарының сомасы (мың.теңге)	T Стандартты салықтық шегерімдер	U Стандартты салықтық шегерімдердің сомасы (мың.теңге)	V Басқа салық шегерімдер
000001				

2 392002 040008

нысан 920.03 бет 06

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	W Басқа да салық шегерімдерінің сомасы (мың.теңге)	X Есептелген жеке табыс салығының сомалары (мың.теңге)	Y Берешек сомасы (мың.теңге)	Z Төленген кірістер сомасы (мың.теңге)
000001				

2 392002 050007

нысан 920.03 бет 07

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	AA Бюджетке төленуге жататын жеке табыс салығы	AB Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	AC Аударуға жатпайтын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы	AD Әлеуметтік аударымдар сомасы
0 0 0 0 0 0	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.	млрд. млн. мың.

нысан 920.03 бет 08

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A №	AE Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы (млрд, млн, мың)	AF Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру аударымдарының сомасы (млрд, млн, мың)	AG Аударуға жатпай жұмыс берушінің міндетті кәсіптік жарналарының сомасы (млрд, млн, мың)
0 0 0 0 0 1			

нысан 920.04 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

ЖЕҢІЛДІКТЕР БОЙЫНША МӘЛІМЕТТЕР
(Декларацияға 4 - қосымша)

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық салынбайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер

A №	B Көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі)	C Шығарған жылы	D Жүк көтергіштігі	E Двигателінің көлемі	F Босатуға жататын салық сомасы (млрд, млн, тыс)
				БАРЛЫҒЫ	

Бөлім. Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер

A №	B Объект атауы	C Кадастрлық нөмірі	D Салық салу объектісінің құны (млрд, млн, тыс)	E Босатуға жататын салық сомасы (млрд, млн, тыс)

Бөлім. Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер

A №	B Жер учаскелерінің жалпы көлемі (тыс)	C Салықтың орташа мөлшерлемесі	D Белгісі	E Босатуға жататын салық және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы (млрд, млн, тыс)

нысан 920.05 бет 01

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ

(Декларацияға 5 қосымша)

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
920.05.001	Салық кезеңі үшін белгіленген лимит					
920.05.002	Белгіленген лимит шегіндегі суды пайдаланудың нақты көлемі				,	
920.05.003	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
920.05.004	Белгіленген лимит шегіндегі төлемақы мөлшерлемесі				,	
920.05.005	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы мөлшерлемесі (920.05.004 x 5)				,	

Бөлім. Бюджетке төленуге жататын жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу

		млрд	млн	мың
920.05.006	Белгіленген лимит шегінде төлемақы сомасы (920.05.002 x 920.05.004)			
920.05.007	Белгіленген лимиттен жоғары төлемақы сомасы (920.05.003 x 920.05.005)			
920.05.008	Төлеуге есептелген төлемнің сомасы - барлығы (920.05.006 + 920.05.007)			
	A 10 қараша мерзімі бойынша			
	B 10 сәуір мерзімі бойынша			

нысан 920.06 бет 01

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

(Декларацияға 6 - қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

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

Бөлім. Салық төлеуші (бірыңғай төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	B Жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты	C Жеке тұлғаның ЖСН-і	D Санаты	E Есептелген кірістер
000001	ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)			

нысан 920.06 бет 02

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Декларацияға 6 - қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (бірыңғай төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	F Есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем (млн. мың.)	G Бюджетке төленетін жеке табыс салығы (млн. мың.)	H Аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (млн. мың.)	I Аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы (млн. мың.)
0 0 0 0 1				

нысан 920.06 бет 03

ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРДІҢ КІРІСТЕРІНЕН БІРЫҢҒАЙ ТӨЛЕМДІ ЕСЕПТЕУ

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

(Декларацияға 6 - қосымша)

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

Бөлім. Салық төлеуші (бірыңғай төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

A №	J Әлеуметтік аударымдардың сомасы (млн. мың.)	K Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударылатын сомасы (млрд. млн. мың.)	L Аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы (млрд. млн. мың.)	M Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы (млрд. млн. мың.)	N Әлеуметтік көз жазасы
0 0 0 0 0 1					

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
134-қосымша

"Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Қағида 134-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 30.03.2023 № 307 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленген және бірыңғай жер салығын (бұдан әрі – БЖС), төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС), бірыңғай төлем, жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны, сондай-ақ әлеуметтік төлемдерін есептеуге арналған "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация" 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 920.06-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 кезде 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) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің 204-бабының 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің бедері (штемпелі) белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесі салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Аталған нысан 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

14. 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 толтыру бойынша түсіндірме (920.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

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) бірыңғай төлем төлеуші. Егер салық төлеуші бірыңғай төлем құрамында ЖТС және осындай кірістерден әлеуметтік төлемдерді есептеу, ұстап қалу және аудару жөніндегі міндеттемелердің орындауды таңдаған жағдайда торкөз белгіленеді;

5) декларация түрі. Тиісті торкөздер Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне декларацияны жатқызу ескеріле отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні. А немесе В торкөздері Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін ұсыну кезінде толтырылады;

7) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Торкөздер, егер салық төлеуші А немесе В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын кезде белгіленеді:

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

8) "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 "Валюталар жіктеуіші" қосымшасына сәйкес валюта коды;

9) тиісті торкөзде табыс етілген қосымшалардың саны.

16. "Бірыңғай жер салығын есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.001 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша салық кезеңі үшін акцизделетін тауарларды өндіру, қайта өңдеу және өткізу жөніндегі қызметті қоспағанда, салықтық кезеңде ауыл шаруашылығы өнімін, өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу өнімдерін өткізуден алынған кіріс көрсетіледі;

2) 920.00.002 жолында жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша салық кезеңі үшін Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес кіріс мөлшеріне түзетулер көрсетіледі. Бұрын танылған кіріс сомасы шегінде есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін үлғайту немесе есепті салықтық кезеңінің кіріс мөлшерін азайту түзету деп танылады;

3) 920.00.003 жолында жер учаскелерінің орналасқан орны бойынша 920.00.001 және 920.00.002 жолының сомасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін түзетулерден кейінгі кіріс көрсетіледі.

920.00.003 А жолында түзетулерден кейін, салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап1 қазанына дейін алынған кірістер көрсетіледі;

4) 920.00.004 жолында 920.01 нысанының D бағанының 00001 жолында көрсетілген жер учаскелерінің барлық алаңдарының сомасы ретінде айқындалатын жер учаскелерінің жалпы алаңы гектармен көрсетіледі;

5) 920.00.005 жолында 920.00.003 х 0,5% формуласы бойынша айқындалатын, салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар жер учаскелерінің

орналасқан жері бойынша есептелген БЖС жалпы сомасы көрсетіледі, мұнда 0,5 % – БЖС мөлшерлемесі;

6) 920.00.006 А жолында салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып есептелген және 920.00.003 А х 0,5% формуласы бойынша айқындалатын ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төлеуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі, мұнда 0,5 % – БЖС мөлшерлемесі;

920.00.006 В жолында салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін Салық кодексінің 703-бабы 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып, есептелген жә не 920.00.005 – 920.00.006 А формуласы бойынша айқындалатын, есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірілмейтін жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төлеуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі;

7) 920.00.007 жолында салық кезеңінің әрбір айындағы қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі.

Қызметкерлердің бір айдағы орташа тізімдік саны айдың әрбір күнтізбелік күніндегі қызметкерлер санын қосу, яғни мереке (жұмыс істемейтін) және демалыс күндерін қоса алғанда, 1-нен 30-на немесе 31-не дейін (ақпан үшін – 28-нен немесе 29-на дейін) және алынған соманы айдың күнтізбелік күндерінің санына бөлу арқылы есептеледі.

Қызметкерлердің бір жылдағы орташа тізімдік саны есепті жылдың барлық айларындағы қызметкерлердің орташа тізімдік санын қосу және алынған соманы 12-ге бөлу жолымен айқындалады.

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.

17. "Шаруашылық басшысы мен кәмелетке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдары Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне (бұдан әрі – Әлеуметтік кодексі) сәйкес салық кезеңінің әрбір айы үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің сомасын көрсетуге арналған.

920.00.008 XIII жолы салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын, әлеуметтік аударымдар есептелетін шаруашылық басшысы мен мүшелері кірістерінің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

2) 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдары салық кезеңінің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес айқындалатын, шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.009 I – 920.00.009 XII жолдардың көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелеріне әлеуметтік аударымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін Әлеуметтік кодексіне сәйкес міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда есептелген, салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.010 I – 920.00.010 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын міндетті зейнетақы жарналары және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын (есептелетін) шаруашылық басшысы мен мүшелеріне есептелген кірістердің қорытынды сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.011 I – 920.00.011 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.011 I – 920.00.011 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.012 I – 920.00.012 XII жолдары салықтық кезеннің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және Әлеуметтік кодексіне сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасын көрсетуге арналған;

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.012 I – 920.00.012 XII көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдары шаруашылық басшысы мен мүшелері үшін есептелген және "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) сәйкес әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын салық кезеңінің әрбір айы үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасын көрсетуге арналған.

"Жылына барлығы" деген жолда салық кезеңінің барлық айлары үшін 920.00.013 I – 920.00.013 XII жолдарының көрсеткіштерін қосумен айқындалатын шаруашылық

басшысы мен мүшелері үшін есептелген және әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының қорытынды сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

18. "Жеке тұлғалардың есептелген кірістер" бөлімінде:

1) 920.00.014 I – 920.00.014 XII жолдарында есепті кезеннің әрбір айы үшін жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық агентінің есептеген кірістердің сомалары көрсетіледі.

920.00.014 XIII "Жылына барлығы" деген жол 920.00.014 I – 920.00.014 XII жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін кірістердің қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

920.00.014 XIII жолы, оның ішінде 920.00.014 A және 920.00.014 E жолдарының сомасын қамтиды;

2) 920.00.014 A жолында есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.014 B жолында есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.014 C жолында есепті кезең үшін ұтыс түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 920.00.014 D жолында есепті кезең үшін сыйақы түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 920.00.014 E жолында есепті кезең үшін мәні қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша есептелген кірістер сомасы көрсетіледі.

19. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімінде:

1) 920.00.015 I жолынан бастап 920.00.015 XII дейінгі жолдарында бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданатылатын жұмыскерлер кірістерінің сомасы көрсетіледі.

920.00.015 XIII жолы 920.00.015 I жолынан бастап 920.00.015 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын жұмыскерлер кірістерінің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

2) 920.00.016 I жолынан бастап 920.00.016 XII дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

920.00.016 XIII жолы 920.00.016 I жолынан бастап 920.00.016 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын аударылуға жататын бірыңғай жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

Бірыңғай төлемді есептеу дөңгелектеусіз жүргізіледі.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. "Жеке тұлғалардың жеке табыс салығы және әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.017 I - 920.00.017 XII жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін жеке тұлғаларға төленген, Қазақстан Республикасы азаматтарының кірісінен есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасы көрсетіледі.

920.00.017 XIII жолы 920.00.017 I – 920.00.017 XII жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға арналған Қазақстан Республикасы азаматтарының кірісінен есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 920.00.018 I – 920.00.018 XII жолдарында есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген, шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісінен есепке жатқызылған және бюджетке аударуға жататын ЖТС сомасы көрсетіледі.

920.00.018 XIII жолы 920.00.018 I – 920.00.018 XII жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға арналған шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісінен есепке жатқызылған ЖТС жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

3) 920.00.019 I жолынан бастап 920.00.019 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айы үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

920.00.019 XIII жолы 920.00.019 I жолынан бастап 920.00.019 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға әлеуметтік аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

4) 920.00.020 I жолынан бастап 920.00.020 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.020 XIII жолы 920.00.020 I жолынан бастап 920.00.020 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

5) 920.00.021 I жолынан бастап 920.00.021 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына арналған жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.021 XIII жолы 920.00.021 I жолынан бастап 920.00.021 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

6) 920.00.022 I жолынан бастап 920.00.022 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

920.00.022 XIII жолы 920.00.022 I жолынан бастап 920.00.022 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті кәсіптік зейнетақы жарнасының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

7) 920.00.023 I жолынан бастап 920.00.023 XII дейінгі жолдарда есепті кезеңнің әрбір айына Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес жұмысшыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы көрсетіледі.

920.00.023 XIII жолы 920.00.023 I жолынан бастап 920.00.023 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бір жылға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

21. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" деген бөлімде:

1) "Салық төлеушінің (басшысының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)" деген жолда 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;

3) жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

6) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес декларация табыс етілген күн;

7) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

8) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 5), 6), 7) және 8) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Жер учаскелер бойынша мәліметтер – 920.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

22. 920.01 нысаны:

жеке меншік, алғашқы жер пайдалану, оның ішінде жалға берілген жер учаскесі бойынша құқығындағы;

қайталама жер пайдалану құқығындағы әрбір жер учаскесі бойынша 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 қосымшаның бөлек жолы толтырылады
.

23. Бұл нысанда Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Әртүрлі аудандық маңызы бар қалалардың, кенттердің, ауылдардың, ауылдық округтердің аумақтарында орналасқан жер учаскелері болған кезде, осындай әрбір аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ бойынша 920.01-нысан жеке толтырылады.

24. "Бірыңғай жер салығын төлеушілердің жер учаскелері бойынша мәліметтер" деген бөлімде мынадай деректер:

1) 1-жолда жер учаскесінің орналасқан жері бойынша аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімі аппаратының бизнес-сәйкестендіру нөмірі (БСН) көрсетіледі;

2) 2-жолдың А бағанында жолдың реттік нөмірі;

3) 2-жолдың В бағанында осы нысанның тиісті жолы толтырылатын жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

4) 2-жолдың С бағанында қайталама жер пайдалану құқығындағы жер учаскелері бойынша торкөз белгіленеді;

5) 2-жолдың D бағанында осы жер учаскесінің алаңы, гектармен көрсетіледі.

25. "Көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 920.01.001 жолында барлық жер учаскелерінің осы нысанның D бағанының 0001 жолында көрсетілген осындай жер учаскелерінің жалпы алаңының 920.00-нысанның 920.00.004 жолында көрсетілген барлық жер учаскелерінің (салық төлеушіде жеке меншік, бастапқы жер пайдалану құқығында, оның ішінде жалға берілген жер учаскелері бойынша, сондай-ақ салық төлеушіде қайталама жер пайдалану құқығындағы бар) жалпы алаңына арақатынасы ретінде айқындалатын осы аудандық маңызы бар қаланың, кенттің, ауылдың, ауылдық округтің аумағында орналасқан аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімі аппаратының БИН бойынша жалпы алаңының үлес салмағы көрсетіледі.

Мысалы,

"А" кентінің аумағындағы жер учаскелерінің ауданы – 3000 гектар, "В" ауылының аумағындағы жер учаскелерінің ауданы – 2000 гектар, барлық жер учаскелерінің жалпы ауданы – 5000 гектар. "А" кенті бойынша үлес салмағы (3000х100%)/5000=60% құрайды, "В" ауылы бойынша үлес салмағы (2000х100%)/5000=40 құрайды%;

2) 920.01.002 жолында 920.00.005 жолының және 920.01.001 жолының туындысы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін шаруа немесе фермер қожалығында бар жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша есептелген БЖС сомасы көрсетіледі;

3) 920.01.003 жолында Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес түзету ескеріле отырып, салық кезеңінің 1 қаңтарынан бастап 1 қазанына дейінгі кезең үшін есептелген және 920.00-нысанының 920.00.006 А жолының және 920.01.001 жолының туындысы ретінде айқындалатын, ағымдағы салық кезеңінің 10 қарашасынан кешіктірілмейтін мерзімде, жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төленуге жататын БЖС-ның сомасы көрсетіледі;

4) 920.01.004 жолында Салық кодексінің 703-бабының 6-тармағына сәйкес түзетуді ескере отырып, салық кезеңінің 1 қазанынан бастап 31 желтоқсанына дейінгі кезең үшін есептелген және 920.01.002 жолының және 920.01.003 жолының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінен кейінгі салық кезеңінің 10 сәуірінен кешіктірілмейтін мерзімде жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша бюджетке төленуге жататын БЖС сомасы көрсетіледі.

4-тарау. Жеке тұлғаларының кірістері бойынша салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу - 920.02 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

26. Бұл нысан шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзіне салынатын жеке тұлғалардың кірісінен салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеуге арналған.

27. "Салық төлеуші (салық агенті, агент немесе әлеуметтік төлемді төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің ЖСН (БСН).

28. "Жеке тұлғаның кірісінен салықтарды және әлеуметтік төлемдерді есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғалардың ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның мәртебесі:

1 – жұмыскердің кірісін (еңбек шарты/келісімшарт бойынша), оның ішінде заттай және материалдық пайда, борышты кешіру, сондай-ақ өтеусіз алынған мүлік түрінде алған жеке тұлға;

2 – нысанасы қызметтер көрсету, жұмыстарды орындау, оның ішінде борышты кешіру түріндегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша кірістер алған жеке тұлға;

3 – ұтыс түрінде кіріс алған жеке тұлға;

4 – зейнетақы төлемдері түрінде кіріс алған жеке тұлға;

5 – репо операциялары бойынша сыйақы түрінде кіріс алған жеке тұлға;

6 – репо операциялары бойынша сыйақыны қоспағанда, сыйақылар түрінде кірістер алған жеке тұлға;

7 – дивидендтер түрінде кіріс алған жеке тұлға;

8 – стипендия түрінде кіріс алған жеке тұлға;

9 – жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша кіріс алған жеке тұлға;

10 – жеке қосалқы шаруашылықтан кіріс алған жеке тұлға;

11 – жоғарыда көрсетілгендерді қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын өзге де кірістер алған жеке тұлға көрсетіледі.

Егер жеке тұлғада кірістердің бірнеше түрі түрінде төлемдер жүргізілген кезде, аталған кірістердің әрқайсысы жеке жолмен толтырылуға жатады;

5) Е бағанында жеке тұлғаның санаты:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын адам;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам" деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана;

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар көрсетіледі.

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған кезде, санаттар үтір арқылы көрсетіледі;

6) F бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) G бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

8) H бағанында Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына сәйкес түзету сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

9) I бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

12) L бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

13) M бағанында өзге де салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

14) N бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер жеке тұлғаның кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

15) O бағанында есептелген кірістерден есептелген ЖТС-ның сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында есепті кезең үшін жеке тұлғалардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында жеке тұлғаларға төленген кірістер сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында бюджетке төлеуге жататын ЖТС-ның сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

21) U бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

22) V бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

23) W бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

24) X бағанында аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 28-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу – 920.03 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

29. Бұл нысан салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға-жұмысшыларға есептеген кірістерінің сомаларын, салық агенті шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен есептеген ЖТС сомаларын көрсетуге арналған.

Нысан жылдың қорытындысы бойынша жасалады және Декларациямен бірге сондай-ақ "Тарату" декларациясы түрінің 4-торкөзіне белгі қоюмен декларацияны ұсыну кезінде ұсынылады.

30. "Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу" деген бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген, төленген шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың ЖСН-і көрсетіледі;

4) D бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың азаматтық елінің коды көрсетіледі. Елдің коды Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК № 378 шешімі) бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы:, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа);

5) Е бағанында "1" – резидент, "2" – бейрезидент резиденттік белгісі көрсетіледі;

6) F бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген, "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасында белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы: KZ – Қазақстан Республикасы, DE – Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия құрама корольдігі;

7) G бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі.

Аталған баған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың салықтық тіркеу нөмірі болған кезде толтырылады;

8) Н бағанында шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түріні нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

Декларацияны толтырған кезде шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке басын куәландыратын құжат түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 – шетел азаматының төлқұжаты;

02 – шетел азаматының жеке куәлігі;

03 – теңізшінің төлқұжаты;

04 – ықтиярхаты;

05 – басқа да құжаттар.

9) I бағанында осы Қағидалардың 31-тармағына сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға төленетін кіріс түрінің коды көрсетіледі;

10) J бағанында осы Қағидалардың 31-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі, осыған сәйкес N бағанында көрсетілген кіріске қатысты, Салық кодексінде белгіленген тәртіптен ерекшеленетін салық салу тәртібі қарастырылған.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

11) K бағанында егер салық агенті J бағанында халықаралық шарт түрінің кодын 23 "Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар)" деп көрсеткен кезде толтырылуға жататын халықаралық шарттың атауы көрсетіледі.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

12) L бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі.

Елдің коды КОК № 378 шешімінде белгіленген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі.

Баған, егер салық агенті мемлекетаралық немесе үкіметаралық шарттың ережелерін қолданған кезде толтырылады;

13) M бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646 және 320-баптарында белгіленген төлем көзінен ұсталатын табыс салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) N бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға есептелген кірістер, оның ішінде материалдық пайда түрінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыс берушімен жасасқан азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша алынған кірістерді, оның ішінде Салық кодексінің 341 және 654-баптарында көрсетілген кірістерді қоса алғанда, қызметкердің жұмыс берушіден ақшалай немесе заттай нысанда алған кірістері көрсетіледі;

15) O бағанында шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағына және 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кірістері көрсетіледі:

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, түзетудің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

16) P бағанында Салық кодексінің 341-бабына 1-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

17) Q бағанында Салық кодексінің 654-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне кірістерді түзетудің бірнеше түрі қолданылған кезде, аударылған кірістерді түзетулердің әрқайсысы бойынша сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда түзетулердің жалпы сомасы толтырылады;

18) R бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен есептелген және Салық кодексінің 342-бабы 1-тармағының 1)

тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

19) S бағанында есептелген кірістерден есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

20) T бағанында стандартты салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төмен бір жалақы мөлшері;

2 – Салық кодексінің 346-бабы тармағының 2) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері;

3 – Салық кодексінің 346-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес күнтізбелік жыл үшін айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

21) U бағанында стандартты салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда стандартты салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

22) V бағанында басқа да салық шегерімдері көрсетіледі:

1 – ерікті зейнетақы жарналары бойынша салық шегерімі;

2 – медицинаға арналған салықтық шегерім;

3 – сыйақылар бойынша салық шегерімі.

Егер Қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірісіне басқа да салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, салық шегерімінің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға жатады;

23) W бағанында басқа да салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

Егер қосымша қағаз жеткізгіште толтырылған және егер шетелдіктердің немесе тұлғалардың жоқ адамдардың кірісіне стандартты салық шегерімдерінің бірнеше түрі қолданылған кезде, әрбір салық шегерімі бөлінісіндегі сома жеке жолмен толтырылуға жатады. Бірінші жолда басқа да салық шегерімдерінің жалпы сомасы толтырылады;

24) X бағанында есепті кезеңінде үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен есептелген ЖТС-ның сомалары көрсетіледі;

25) Y бағанында есепті кезеңінде үшін шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың есептелген, бірақ төленбеген кірістері бойынша берешек сомасы көрсетіледі;

26) Z бағанында, шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдарға салық кезеңінде төленген кірістер көрсетіледі;

27) AA бағанында бюджетке төленуге жататын ЖТС сомасы көрсетіледі;

28) AB бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

29) AC бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

30) AD бағанында Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

31) AE бағанында төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

32) AF бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

33) AG бағанында аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 30-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

6-тарау. Кіріс түрлерінің, елдердің және халықаралық шарттардың кодтары

31. Декларация толтыру кезінде мынадай Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған кіріс түрлерін кодтауды пайдалану қажет:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кірістер, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кірістер;

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер;

1040 – "Жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның жұмыстардың, қызметтердің нақты орындалған, көрсетілген жеріне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер тармақта өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңға сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 (елу) және одан да көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент-заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджеттен қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) және санкциялардың басқа да түрлері;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ "Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кірістер;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер;

1130 – роялти нысанындағы кірістер;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кірістер;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кірістер;

1170 – халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсетуден түсетін кірістер;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кірістер;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістер;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірістері;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістер;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кірістер;

1320 – сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы болып табылатын, бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемелерді орындау жүктелген резидент мүлкін сенімгерлік басқаруға беруден түсетін кірістер;

1330 – ислам банкіне орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кірістер;

1340 – Қазақстан Республикасындағы қызметтерден туындайтын басқа да кірістер;

0001 – Андорра Княздығы;

0002 – Антигуа және Барбуда;

0003 – Багам аралдары Достастығы;

0004 – Барбадос;

0005 – Бахрейн Корольдігі;

0006 – Белиз;

0007 – Бруней Даруссалам Сұлтанаты;

0008 – Вануату Республикасы;

0009 – Гайана Кооператив Республикасы;

0010 – Гватемала Республикасы;

0011 – Гренада;

0012 – Доминика Республикасы;

0013 – Доминика Республикасы;

0014 – Доминика Достастығы;

0015 – Испания Корольдігі (Канар аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0016 – Қытай Халық Республикасы (Аомынь (Макао) және Сянган (Гонконг) арнайы әкімшілік аудандарының аумақтары бөлігінде ғана);

0017 – Колумбия Республикасы;

0018 – Ислам Федеральдық Республикасы Комор аралдары;

0019 – Коста-Рика Республикасы;

0020 – Малайзия (Лабуан анклавы аумағы бөлігінде ғана);

0021 – Либерия Республикасы;

0022 – Ливан Республикасы;

0023 – Лихтенштейн Княздығы;

0024 – Маврикий Республикасы;

0025 – Мавритания Ислам Республикасы;

0026 – Португалия Республикасы (Мадейра аралдарының аумағы бөлігінде ғана);

0027 – Мальдив Республикасы;

0028 – Маршалл аралдары Республикасы;

0029 – Монако Княздығы;

0030 – Мальта;

0031 – Мариан аралдары;

0032 – Марокко Корольдігі (Танжер қаласы аумағы бөлігінде ғана);

0033 – Мьянма Одағы Республикасы;

0034 – Науру Республикасы;

0035 – Нидерланды Корольдігі (Аруба аралының аумағы және Антиль аралдарының тәуелді аумақтары бөлігінде ғана);

0036 – Нигерия Федеративтік Республикасы;

0037 – Жаңа Зеландия (Кук және Ниуэ аралдарының аумақтары бөлігінде ғана);

0038 – Палау Республикасы;

0039 – Панама Республикасы;

0040 – Самоа Тәуелсіз Мемлекеті;

0041 – Сан-Марино Республикасы;

0042 – Сейшель аралдары Республикасы;

0043 – Сент-Винсент және Гренадины;

0044 – Сент-Китс және Невис Федерациясы;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (тек Ангилья аралдары, Бермуд аралдары, Британдық Виргин аралдары, Гибралтар, Кайман аралдары, Монтсеррат аралы, Теркс және Кайкос аралдары, Мэн аралы, Норманд аралдары (Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни аралдары), Оңтүстік Георгия аралы, Оңтүстік Сэндвич аралдары, Чагос аралы аумақтары бөлігінде ғана);

0047 – Америка Құрама Штаттары (Американдық Виргин аралдары, Гуам аралы, Пуэрто-Рико Достастығы, Вайоминг штаты, Делавэр штаты аумақтары бөлігінде ғана);

0048 – Суринам Республикасы;

0049 – Біріккен Танзания Республикасы;

0050 – Тонга Корольдігі;

0051 – Тринидад и Тобаго Республикасы;

0052 – Фиджи Егеменді Демократиялық Республикасы;

0053 – Филиппин Республикасы;

0054 – Француз Республикасы (Кергелен аралдары, Франциялық Полинезия, Франциялық Гвиана аумақтары бөлігінде ғана);

0055 – Черногория;

0056 – Шри-Ланка Демократиялық Республикасы;

0057 – Ямайка.

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 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-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 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 – Азия инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

7-тарау. Жеңілдіктер бойынша мәліметтер – 920.04-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

33. "Көлік құралдарына салық салынбайтын көлік құралдары туралы ақпарат" деген бөлімде Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері көлік құралы салығын төлеушілер болып табылмайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында көлік құралдарының атауы (маркасы, моделі) көрсетіледі;

3) С бағанында көлік құралдарының шығарған жылы көрсетіледі;

4) D бағанында көлік құралдарының жүк көтергіштігі көрсетіледі;

5) Е бағанында көлік құралдары двигателінің көлемі көрсетіледі;

6) F бағанында босатуға жататын көлік құралдарына салық сомасы көрсетіледі.

34. "Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер" деген бөлімде Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері мүлік салығының төлеушілер болып табылмайтын мүлік бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында объект атауы;

3) С бағанында кадастрлік нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында салық салу объектісінің құны көрсетіледі;

5) Е бағанында босатуға жататын мүлік салық сомасы көрсетіледі.

35. "Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер" Салық кодексінің 705-бабы 1-тармағына сәйкес шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын шаруа немесе фермер қожалығының басшысы және (немесе) мүшелері жер салығын және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы төлеушілер болып табылмайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында жер учаскелерінің жалпы көлемі көрсетіледі;

3) С бағанында салықтың орташа мөлшерлемесі көрсетіледі;

4) D бағанында салық немесе төлемақы белгісі көрсетіледі, онда:

1 – жер салығы;

2 – жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы;

5) Е бағанында босатуға жататын жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

8-тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы – 920.05-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

36. 920.05-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.

37. "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 пайдаланудың өлшем бірліктері көрсетіледі.

"Арнайы су пайдалану түрі" деген жолда көрсетілген жүргізілетін арнайы су пайдалануды өлшеу бірлігінің тиісті торкөзі белгіленеді.

38. "Төлемақы есептеу үшін су пайдалану көлемі туралы мәліметтер" деген бөлімде 6-жолда көрсетілген су пайдаланудың өлшем бірлігінде толтырылады.

1) 920.05.001 жолында белгіленген су пайдалану лимиті көрсетіледі;

2) 920.05.002 жолында салық кезеңі үшін белгіленген лимит шегінде арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

3) 920.05.003 жолында салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі.

39. "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер" деген бөлімде:

1) 920.05.004 жолында Салық кодексінің 569-бабының бірінші бөлігіне сәйкес облыстың (республикалық маңызы бар қаланың, астананың) жергілікті өкілді органы белгілеген лимит шегінде жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі;

2) 920.05.005 жолында Салық кодексінің 569-бабының екінші бөлігіне сәйкес белгіленген төлемақы мөлшерлемесі (920.05.004) бес есеге ұлғайта отырып айқындалатын жер үсті көздерінің су ресурстарын белгіленген лимиттен жоғары пайдаланғаны үшін төлемақы мөлшерлемесі көрсетіледі.

40. "Бюджетке төленуі тиіс жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыны есептеу" деген бөлімде:

1) 920.05.006 жолында 920.05.002 және 920.05.004 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) 920.05.007 жолында 920.05.003 және 920.05.005 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) 920.05.008 жолында белгіленген лимит шегінде (920.05.006) және белгіленген лимиттен жоғары (920.05.007) 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.

920.05.008 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.

920.05.008 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.

9-тарау. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу - 920.06 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Ескерту. 9-тарауға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Бұл нысан бірыңғай, оның ішінде Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдіктер немесе азаматтығы жоқ адамдар қызметкерлерінің табыстарынан төлемді есептеуге арналған.

41. "Салық төлеуші (бірыңғай төлем төлеуші) туралы жалпы ақпарат" деген бөлімде – салық төлеушінің

ЖСН (БСН).

42. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмірі қойылады;

2) В бағанында есепті кезеңде кірістер есептелген жеке тұлғалардың тегі, аты, жөні (ол болған кезде) көрсетіледі;

3) С бағанында жеке тұлғаның ЖСН көрсетіледі;

4) D бағанында жеке тұлғаның санаты көрсетіледі:

1 – зейнеткер;

2 – мүгедектігі бар адам;

3 – Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және/немесе басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагерлері болып табылатын;

4 – он сегіз жасқа толмаған мүгедектігі бар баланың немесе "бала кезінен мүгедектігі бар адам"деген себеппен мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасы, қорғаншысы, қамқоршысы;

5 – он сегіз жасқа толмаған баланы асырап алушы;

6 – жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды асырап алушы отбасына қабылдаған асырап алушы ата-ана.

7 – балалар;

8 – жүктілікке және босануға, жаңа туған баланы (балаларды) асырап алуға байланысты, бала (балалар) үш жасқа толғанға дейін оның (олардың) күтіміне байланысты демалыста жүрген адамдар;

9 – қылмыстық-атқару (пенитенциарлық) жүйесінің мекемелерінде (қауіпсіздігі барынша төмен мекемелерді қоспағанда) сот үкімі бойынша жазасын өтеп жатқан адамдар;

10 – "Алтын алқа", "Күміс алқа" алқаларымен наградталған немесе бұрын "Батыр ана" атағын алған, сондай-ақ I және II дәрежелі "Ана даңқы" ордендерімен наградталған көпбалалы аналар;

11 – орта, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары білім беру, сондай-ақ жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру ұйымдарында күндізгі оқу нысанында білім алып жатқан адамдар;

Егер жеке тұлғаның бірнеше санаты болған жағдайда, санаттар үтір арқылы көрсетіледі.

5) E бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында есептелген кірістерден есептелген ЖТС-ның сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында аударылуға жататын AC бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;

жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

14) N бағанында Қазақстан Республикасының резиденттері салық салу мақсатында таныған шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың жеке тұлғаның азаматтығы елінің коды көрсетіледі. Елдің коды КОК № 378 шешімімен бекітілген екі таңбалы әріптік кодтауға сәйкес көрсетіледі. Мысалы, DE–Германия Федеративтік Республикасы, GB – Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігі (KZ – Қазақстан Республикасынан басқа).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін N бағанында "00" коды көрсетіледі.

Ескерту. 42-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 30.06.2023 № 724 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Премьер Министрінің
Бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы "20" қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
135-қосымша
Нысан

Ескерту. 135-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің м.а. 21.07.2023 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

нысан 913.00 бет 01

БӨЛШЕК САЛЫҚТЫҢ АРНАУЛЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР ҮШІН ДЕКЛАРАЦИЯ

Салық есептілігін жасау Ережелерін оқыңыз "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация"
Назар! ҚАРА немесе КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПАХАНАЛЫҚ БАС ӘРІПТЕРМЕН толтыру

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН/БСН

2 Салық есептілігі табыс етелетін, салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Салық төлеушінің атауы

4 Салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны (тиісті төркөзде X көрсетіңіз):
заңды тұлға жеке кәсіпкер

5 Декларацияның түрі (тиісті төркөзде X көрсетіңіз):
бастапқы кезекті қосымша хабарлама бойынша қосымша тарату

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырылады):
A нөмірі B күні
Күні, айы, жылы сандармен

7 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары X көрсетіңіз):
A сенімгерлік басқарушы B сенімгерлік бақарудың құрылтайшысы

8 Валюта коды

9 Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН

Бөлім. Есептелген салықтар

Жол коды	Атауы	млрд.	млн.	мың
913.00.001	Салық салынатын табыс сомасы			
I	Электрондық сауда алаңын жүзеге асыру арқылы тауарларды өткізуден алынған кірістер сомасы			
913.00.002	Жұмыс беруші оның қызметкерлерінің табысы бойынша шығыстарының сомасы			
913.00.003	Салық кезеңі үшін қызметкерлердің орташа тізімдік саны, оның ішінде			
I	зейнеткерлер			
II	мүгедектер			
913.00.004	Есептелген салықтардың сомасы (КТС/ЖТС)	млрд.	млн.	мың

Бөлім. Шығыстар, қорлар туралы мәліметтер

		млрд.	млн.	мың
913.00.005	Қорларды есепке алу			
I	Күнтізбелік жылдың басына арналған қорлар			
II	Күнтізбелік жылдың соңына арналған қорлар			
III	Барлық, күнтізбелік жылға сатып алынған қорлар			
913.00.006	Күнтізбелік жылға арналған шығыстар, барлығы			

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәлеметтердің анықтығы мен толықтығы үшін, Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап беремін

Шектеу шеңберінен шықпаңыз
Басшының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Декларацияны тапсыру күні
Күні, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер органың коды

Шектеу шеңберінен шықпаңыз
Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Мөрдің орны

Декларацияны қабылдау күні
Күні, айы, жылы сандармен

Пошта штемпелінің күні (декларация пошта арқылы тапсырылған жағдайда толтырылады):
Күні, айы, жылы сандармен

Ескертпе. Декларация уәкілетті орган айқындаған тиісті қосымшалармен ұсынылады.

913.01 нысан 01бет

БӨЛШЕК САЛЫҚТЫҢ АРНАЙЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР БОЙЫНША САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІН ЕСЕПТЕУ

(Нысанға 1 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды толтыру 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Қызметті жүзеге асыру орындардың саны

Бөлім. Қызметті жүзеге асыру орны туралы ақпарат

A №	B МКБ коды	C қала, ауыл немесе село	D көшесі немесе ауданы	E үйінің нөмірі	F пәтер, кеңсе (бөлмесінің, өзге де үй-жайдың) нөмірі
000001					

913.01 нысан 02 бет

БӨЛШЕК САЛЫҚТЫҢ АРНАЙЫ САЛЫҚ РЕЖИМІН ҚОЛДАНАТЫН САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕР БОЙЫНША САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІН ЕСЕПТЕУ

(Нысанға 1 қосымша)

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

Осы нысанды толтыру 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 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 Қызметті жүзеге асыру орындардың саны

Бөлім. Есептелген салықтар

913.01.001 Жұмыс берушінің жұмыскерлерінің кірістері бойынша шығыстарының сомасы (млрд. млн. мың.)

A №	G Мөлшерлемесі, %	H Салық салынатын табыс сомасы (млрд. млн. мың.)	I Салық салынатын табыстың үлес салмағы, %	J Жұмыс берушінің жұмыскерлерінің кірістері бойынша шығыстарының сомасына азайтуды ескере отырып, табыс сомасы (млрд. млн. мың.)	K Есептелген салықтардың (КТС/ЖТС) сомалары (млрд. млн. мың.)
ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанының жиыны бойынша толтырылады)					
000001			100,0		

Ескертпе: аббревиатураларды ашып жазу:
ЖСН/БСН – бизнес сәйкестендіру нөмірі / жеке сәйкестендіру нөмірі;
КТС/ЖТС – корпоративтік табыс салығы / жеке табыс салығы.

Қазақстан Республикасы
Премьер Министрінің

Бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2020 жылғы "20" қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
136-қосымша

Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация" (913.00-нысан) салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. 136-қосымшамен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің м.а. 21.07.2023 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Тарау 1. Жалпы ережелер

1. Осы "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация (913.00 – нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)" Қазақстан Республикасының кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және жеке (корпоративтік) табыс салығын есептеуге арналған "Бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер үшін декларация" салық есептілігі нысанын (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны бөлшек салықтың арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілер жасайды.

2. Осы Қағидалар 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

4. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық белгілер қолданылады: "+"– қосу, " – "– алу, "х" – көбейту, " / "– бөлу, " = " - тең.

Соманың теріс мәні декларацияның тиісті жолының бірінші сол торкөзінде "–" белгісімен белгіленеді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта-қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда-салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

7. Декларацияны Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес салық төлеуші (салық агенті) қазақ және (немесе) орыс тілдерінде қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде жасайды, қол қояды, куәландырады (электрондық цифрлық қолтаңбамен).

8. Декларацияны тапсыру кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) және қолы қойылған белгі және мөрдің (мөртабанның) бедері бар салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады);

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз тасығышта – салық төлеуші (салық агенті) почта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) Ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда-салық төлеуші (салық агенті) Мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылдағаны немесе қабылдамағаны туралы хабарлама алады.

Тарау 2. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме

9. "Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші (салық агенті) мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің (салық агентінің) жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) (бұдан әрі – ЖСН (БСН);

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы – дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы мүлікті сенімгерлікпен басқару шартына сәйкес орындаған кезде немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда жолда сенімгерлікпен басқарушы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлік басқарушы – заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) салық төлеушінің ұйымдық-құқықтық нысаны.

Егер салық төлеуші заңды тұлға болып табылса "заңды тұлға" жолында, егер салық төлеуші дара кәсіпкер болып табылса "дара кәсіпкер" жолындағы торкөз белгіленеді;

5) декларация түрі.

Тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні.

Торкөздер Салық кодексінің 206-бабының 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

7) Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары.

Егер салық төлеуші А немесе В жолында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда, торкөздер белгіленеді:

А – сенімгерлік басқарушы;

В – сенімгерлік басқарудың құрылтайшысы;

8) валюта коды – "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының шешімімен бекітілген "Валюталар жіктеуіші" 23-қосымшасына сәйкес;

9) мемлекеттік кірістер органына тіркеу есебінен қойған кезде мәлімделген, қызметті басым жүзеге асыру орыны болып танылған дара кәсіпкердің орналасқан жері бойынша ауылдық округтің, кенттің, ауылдың, ауылдық маңызы бар қаланың әкім аппаратының БСН көрсетіледі.

10. "Есептелген салықтар" деген бөлімде:

1) 913.00.001 жолында:

заңды тұлға – Салық кодексінің 225 – 240-баптарына сәйкес;

дара кәсіпкер – Салық кодексінің 226 – 240-баптарында көзделген ерекшеліктерді ескере отырып, Салық кодексінің 225-бабында белгіленген корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында жылдық жиынтық табысты айқындау тәртібіне ұқсас айқындалатын, өткізуден түсетін салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 913.00.001 I деген жолда электрондық сауда алаңын жүзеге асыру арқылы тауарларды өткізуден алынған кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 913.00.002 деген жолда жұмыс беруші оның қызметкерлерінің кірісі бойынша шығыстарының сомасы көрсетіледі;

4) 913.00.003 деген жолда салық кезеңі үшін қызметкерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі, оның ішінде:

913.00.003 I деген жолда салық кезеңі үшін жұмыскерлердің –зейнеткерлердің орташа тізімдік саны көрсетіледі

910.00.003 II деген жолда салық кезеңі үшін жұмыскерлердің – мүгедектің орташа тізімдік саны көрсетіледі.

Салық кезеңіндегі жұмыскерлердің орташа тізімдік саны салық кезеңінің әрбір айындағы жұмыскерлер санын жинақтау жолымен айқындалады және салық кезеңі айларының жалпы санына бөлінеді. Егер салық кезеңіндегі жұмыскерлердің орташа тізімдік саны 0,5-тен жоғары бөлшек мәнді құраса, онда мұндай мән бүтін бірлікке дейін дөңгелектенуге жатады, 0,5-тен төмен мән дөңгелектенуге жатпайды;

5) 910.00.004 деген жолда есептелген салықтардың сомасы (КТС/ЖТС) көрсетіледі.

11. "Шығыстар, запастар туралы мәліметтер" деген бөлімде 4-тоқсанның тиісті кезеңі үшін декларацияда жыл қорытындысы бойынша толтырылады. Бұл бөлім анықтамалық ақпаратқа жатады, мәлімет үшін толтырылады:

1) 913.00.005 деген жолдарда:

913.00.005 I деген жолда күнтізбелік жыл басындағы запастар;

913.00.005 II деген жолда күнтізбелік жыл соңындағы запастар;

913.00.005 III деген жолда күнтізбелік жылда сатып алынған запастар көрсетіледі;

2) 913.00.006 деген жолда салық кезеңіндегі барлық шығыстар көрсетіледі.

12. "Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі" бөлімінде:

1) салық төлеушінің (басшының) тегі, аты әкесінің аты (ол болған кезде) 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) декларацияны мемлекеттік кіріс органына тапсырған күні;

3) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша Мемлекеттік кірістер органының коды.

Бұл ретте дара кәсіпкер ретінде мемлекеттік кіріс органында тіркеу есебіне қою кезінде мәлімделген дара кәсіпкер қызметінің басым жүзеге асырылатын орны дара кәсіпкердің орналасқан жері болып танылады.

Құрылтай құжаттарында көрсетілген оның тұрақты жұмыс істейтін органының орналасқан жері резидент заңды тұлғаның орналасқан жері болып танылады.

Қызметін тұрақты мекеме арқылы филиал, өкілдік ашпай жүзеге асыратын бейрезидент заңды тұлғаның орналасқан жері Мемлекеттік кіріс органында салық төлеуші ретінде тіркеу кезінде мәлімделген Қазақстан Республикасындағы қызметті жүзеге асыру орны болып танылады;

4) декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кіріс органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) Салық кодексінің 209-бабының 2-тармағына сәйкес лауазымды тұлғаның декларацияны қабылдау күні;

6) Мемлекеттік кірістер органы беретін декларацияның кіріс нөмірі;

7) пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

3-тарау. Бөлшек салықтың арнайы салық режимін қолданатын салық төлеушілер бойынша салық міндеттемелерін есептеу – 913.01 нысанының декларациясына 1-қосымшаны толтыру бойынша түсініктеме

13. Декларацияға 1-қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде салық төлеушінің ЖСН/БСН туралы және салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі туралы деректер осы Қағидалардың 9-тармағының 1) және 2) тармақшаларына сәйкес көрсетіледі және қызметті жүзеге асыру орындарының саны туралы жолда осы қосымшада көрсетілген жүзеге асырылатын қызмет орындарының саны көрсетіледі.

14. "Қызметті жүзеге асыру орны туралы ақпарат" деген бөлімде:

1) А бағанында кезекті реттік нөмір көрсетіледі;

2) B бағанында нақты жүзеге асырылатын қызмет орны бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасының коды көрсетіледі (мысалы, дара кәсіпкер Астана қаласының Байқоңыр ауданы бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасында (бұдан әрі – МКБ) орналасқан жері бойынша тіркелген. Сондай – ақ Астана қаласының Есіл ауданы бойынша, Ақмола облысының Целиноград ауданы бойынша, Алматы қаласының Әуезов ауданы бойынша басқа да МКБ объектілері бар, тиісінше B бағанында барлық тиісті МКБ-лар көрсетіледі);

3) C бағанында қызмет жүзеге асырылатын қала, ауыл көрсетіледі;

4) D бағанында қызмет жүзеге асырылатын көше, даңғыл, шағын аудан немесе квартал көрсетіледі;

5) E бағанында қызмет жүзеге асырылатын үйдің нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында қызмет жүзеге асырылатын пәтердің, офистің (бөлменің, өзге де үй-жайдың) нөмірі көрсетіледі.

15. "Есептелген салықтар" деген бөлімде мынадай деректер көрсетіледі:

1) 913.01.001-жолда жұмыс берушінің жұмыскерлерінің кірістері бойынша шығыстарының сомасы көрсетіледі.

913.01.001-жолда көрсетілген сома негізгі декларациядағы 913.00.002-жолға көшіріледі;

2) G бағанында бөлшек салықтың арнаулы салық режимінің тиісті мөлшерлемесін, яғни 4 %, 8% және жергілікті өкілді органның шешімімен 50 %-дан аспайтын төмендетуді ескере отырып, бекітілген мөлшерлеме көрсетіледі;

3) H бағанында жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен салық кезеңі үшін жиынтықта айқындалатын кіріс сомасы көрсетіледі:

заңды тұлға – Салық кодексінің 225 – 240-баптарына сәйкес;

дара кәсіпкер – Салық кодексінің 226 – 240-баптарында көзделген ерекшеліктерді ескере отырып, Салық кодексінің 225-бабында белгіленген корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында жылдық жиынтық табысты айқындау тәртібіне ұқсас.

H бағанының жиынтық жолы негізгі декларациядағы 913.00.001-жолға көшіріледі;

4) I бағанда H бағанының қорытындысында көрсетілген салық салынатын кірістің жалпы сомасынан салық салынатын кірістің үлес салмағы (%) көрсетіледі (мысалы, салық салынатын кіріс сомасы ("H" бағаны) 300 000 теңге, салық салынатын кірістің жиынтық сомасы – 500 000 теңге. 300 000 / 500 000 *100 = 60%)

5) J бағанында жұмыс берушінің жұмыскерлерінің кірістері бойынша шығыстарының сомасына азайтуды ескере отырып, кіріс сомасы көрсетіледі (мысалы, салық салынатын кірістің сомасы ("H" бағаны) 300 000 теңге, жұмыс берушінің қызметкерлерінің кірістері бойынша шығыстарының сомасы (913.01.001-жол) – 80 000 теңге, салық салынатын кірістің үлес салмағы 60%. Барлығы 300 000 - (80 000 x 60%) = 252 000 теңге.

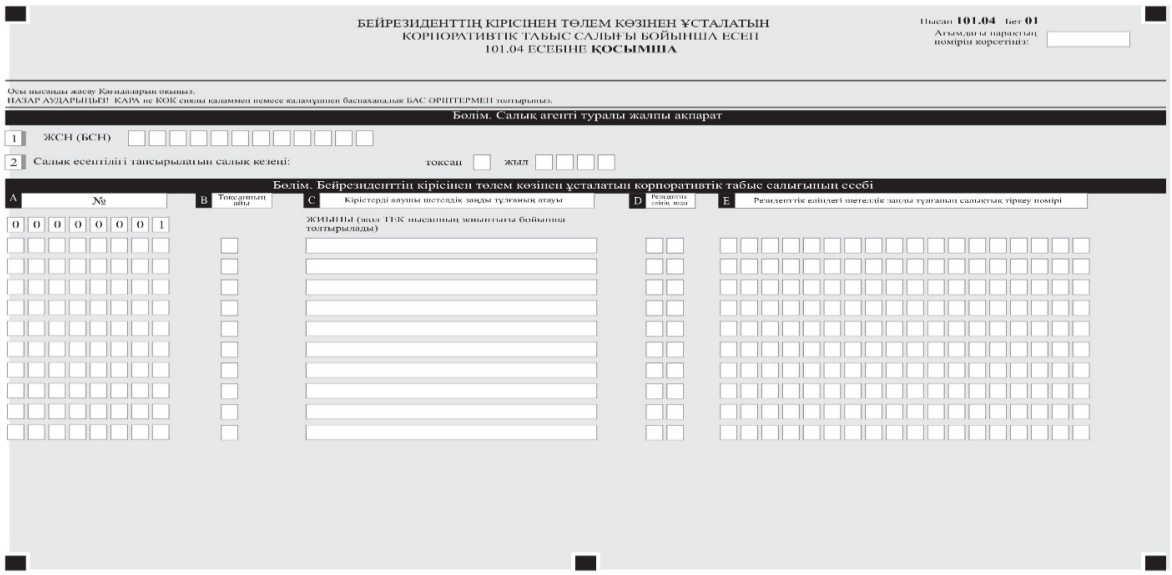
Яғни J бағанында 252 000 теңге сомасы көрсетіледі);

6) К бағанында есептелген салықтардың (КТС/ЖТС) сомалары көрсетіледі, олар мынадай формуламен айқындалады: жұмыс берушінің жұмыскерлерінің кірістері бойынша шығыстарының сомасына азайтуды ескере отырып, кіріс сомасы G бағанында көрсетілген мөлшерлемеге көбейтіледі.

К бағаны бойынша жиынтық жолы негізгі декларациядағы 913.00.004 - жолға көшіріледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
137-қосымша

Ескерту. Бұйрық 137-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 28.12.2023 № 1332 (01.01.2024 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен; жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.



БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **01**
Алдыңғы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезидентің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	B Төлқұжаттың айты	C Кірістерді алушы шетелдік заңды тұлғаның атауы	D Резидентік елінің коды	E Резиденттік елінідегі шетелдік заңды тұлғаның салықтық тіркеу нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1		ЖИЫНЫ (жол ТІК нысанның жиынтығына бойынша толтырылады)		

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** 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. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	F Кіріс түрінің коды	G Келісімшарттың нөмірі мен күні		Келісімшарттың мәні	Қызметтерді көрсету орны	Келісімшарттың жалпы сомасы
		№	Салынған күні, айы, жылы			теңге мың/ш. млн млрд.
0 0 0 0 0 0 0 1						

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **03**
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	Валютасының коды	Бейрезидент серіктесі басшысының тегі, аты және әкесінің аты (бар болса)	Бейрезидент серіктесі құрылтайшысының тегі, аты және әкесінің аты (бар болса)	H Есептелген және төленген кірістердің сомасы												I Салық ставкасы
				трлн.	млрд.	млн.	мың									
0 0 0 0 0 0 0 1																

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **04**
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	J Есептелген және төленген кірістерге салынатын табыс салығының сомасы	K Есептелген, төленбеген, бірақ шегерімге жатқызылған кірістердің сомаларын	L Салық ставкасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **05**
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	M Есептелген төленбеген бірақ резидент емес ердің шегерімге жатқызылған табыстарынан салынатын салық сомалары	N Салық кодексінің 644 бабы 1 тармағы 5 тармақшасына сәйкес есептелген кірістер сомасы	O Салық ставкасы
0 0 0 0 0 0 0 1			

БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **06**

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A	P	Q	R
№	Салық кодексінің 644 бабы 1 тармағы 5) тармақшасындағы кірістерден есептелген салық сомасы	Халықаралық шарты сейлес салықтар ұстауды босатылған, есептелген (төленген) есептелген(төленген)кірістер сомасы	Халықаралық шарт түрінің коды
0 0 0 0 0 0 0 1	теңге мың мың мың	теңге мың мың мың	

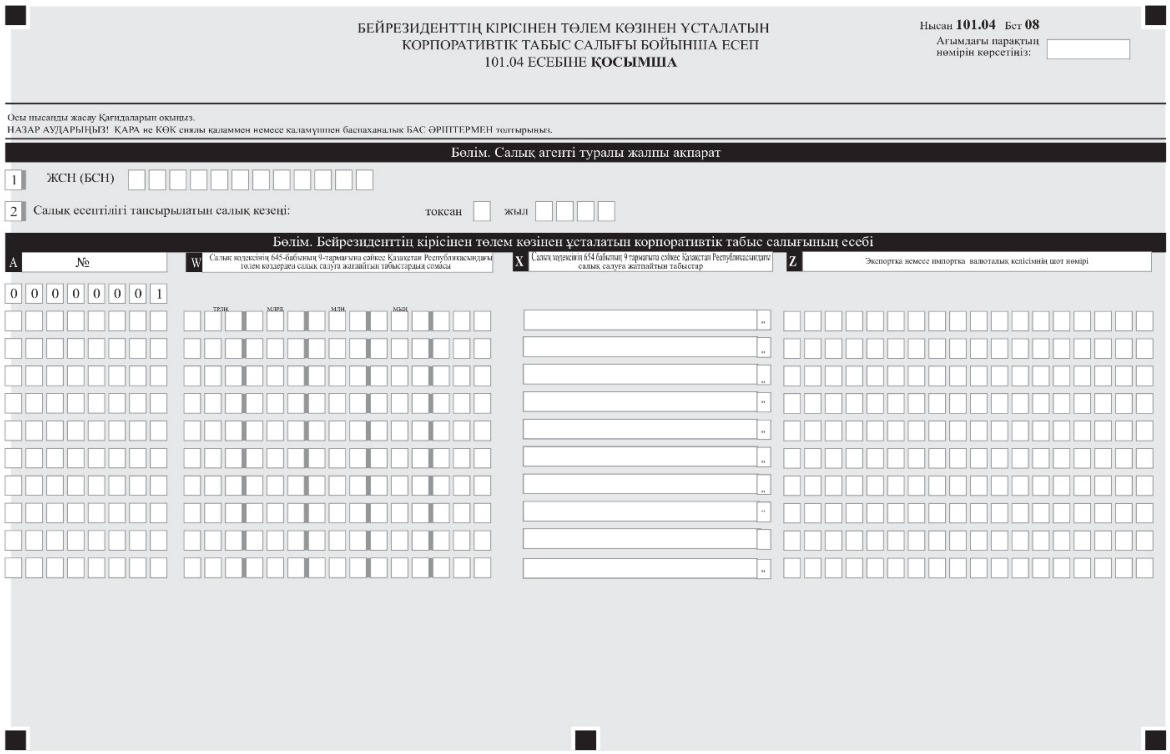
Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A	S	T	U	V
№	Халықаралық шарттың атауы	Халықаралық шарт жасасқан елдің коды	Салық кодексінің 644-бабының 5-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының резидент емес дауыс беруші акцияларының (қатысу үлестерінің) тікелей немесе жанама иелену құқығы бар резидент емес ұйымға төленетін дивидендтер сомасы	Салық кодексінің 644-бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының резидент еместің құрылтай құжаттарында көзделген қызметті жүзеге асыруға байланысты емес кірістерінің сомасын көрсетіңіз (кодекстің 99-бабының 3



БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ **ҚОСЫМША**

Нысан **101.04** Бет **08**
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

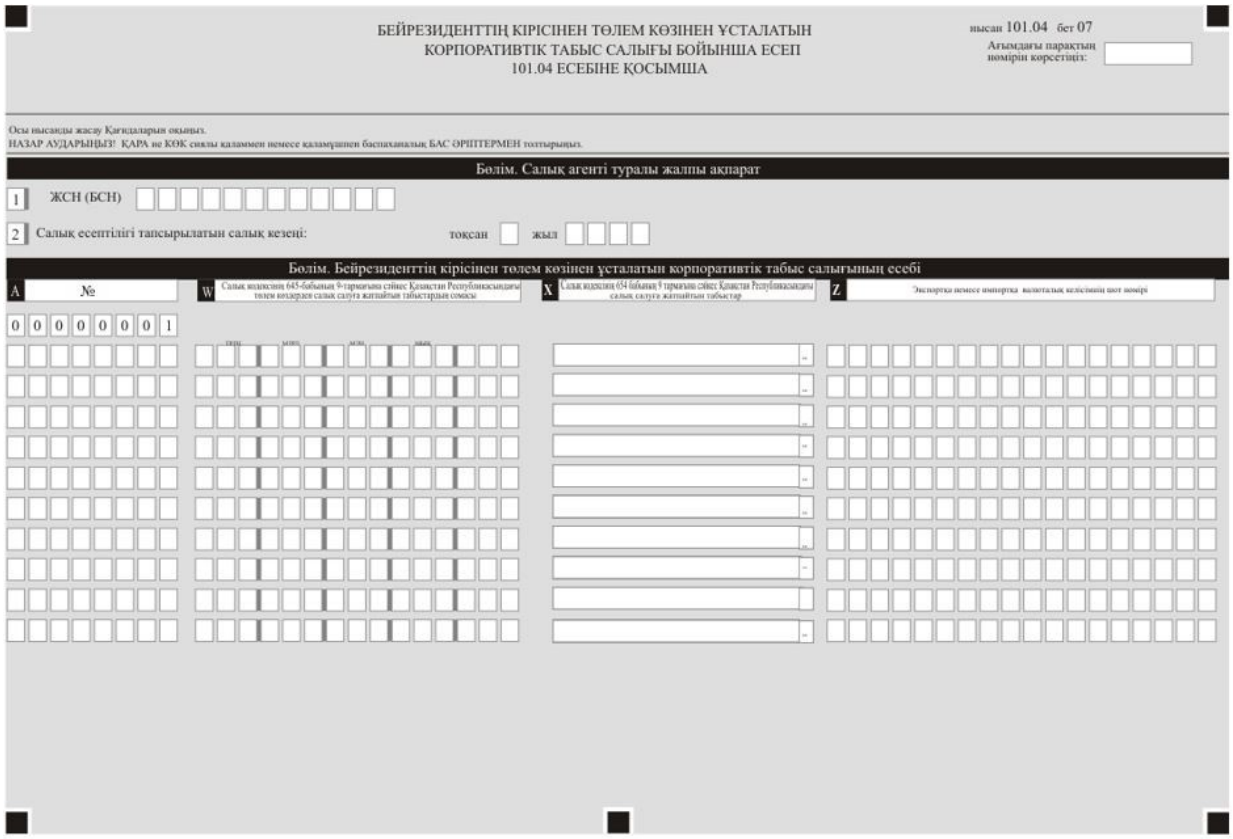
Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	W Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы төлем көздерден салық салуға жатпайтын табыстардың сомасы	X Салық кодексінің 654-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы салық салуға жатпайтын табыстар	Z Экспортқа немесе импортқа валюталық келісімнің цифрлық нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1			



БЕЙРЕЗИДЕНТТІҢ КІРІСІНЕН ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН
КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕП
101.04 ЕСЕБІНЕ ҚОСЫМША

нысан 101.04 бет 07
Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

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

Бөлім. Салық агенті туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Бейрезиденттің кірісінен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының есебі

A №	W Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы төлем көздерден салық салуға жатпайтын табыстардың сомасы	X Салық кодексінің 654-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы салық салуға жатпайтын табыстар	Z Экспортқа немесе импортқа валюталық келісімнің цифрлық нөмірі
0 0 0 0 0 0 0 1			

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
138-қосымша

"Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.04-нысан)" салық есептілігін жасау қағидалары

Ескерту. Бұйрық 138-қосымшамен толықтырылды - ҚР Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің 28.12.2023 № 1332 (01.01.2024 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы "Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп (101.04-нысан)" (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының сомасын есептеуге, сондай-ақ сомаларды көрсетуге арналған "Корпоративтік табыс салығы бойынша есеп айырысу" (бұдан әрі – есеп айырысу) салық есептілігі нысанын жасау тәртібін айқындайды:

халықаралық шарттың ережелеріне сәйкес салық салудан босатылған кірістер;

Салық кодексіне сәйкес салық салуға жатпайтын кірістер;

Қазақстан Республикасының көздерінен табыс болып табылмайтын.

Есепті Салық кодексінің 648-бабына сәйкес салық агенті жасайды.

Бұл ретте Салық кодексіне сәйкес салық салуға жатпайтын, сондай-ақ Қазақстан Республикасының көздерінен алынған кірістер болып табылмайтын кірістер сомасы есепте көрсетілуге жатады. Көрсетілген сомалар салық кезеңі үшін есептеледі және жиынтығында 50 000 АҚШ долларынан асады (сома кіріс төленген күнге немесе алдын ала төленген жағдайда – кіріс есептелген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептеледі).

Осы тармақтың алтыншы абзацында көрсетілген ережелер 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Есеп осы есептің өзінен (101.04-нысан) және салық міндеттемесінің есептелуі туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшадан (101.04) тұрады.

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

4. Көрсеткіштер болмаған кезде есептің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Есепке қосымша (101.04) есептегі тиісті көрсеткіштерді көрсетуді талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті тәртіпте жасалады.

6. Есепке қосымша (101.04) онда көрсетілуі тиіс деректер болмаған кезде жасалмайды.

7. Есепке қосымшаның (101.04) парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, есепке қосымшаның осындай парағы қосымшада көрсетілгендей толтырылады.

8. Осы Қағидаларда арифметикалық белгілер қолданылады: "+" – қосу, "–" – алу, "х " – көбейту, "/" – бөлу, "=" – тең.

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

10. Есеп жасау кезінде:

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

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) есепті Салық кодексінің 204-бабы 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Салық кодексінің 208-бабының 6-тармағын ескере отырып, есепті келу тәртібімен қағаз жеткізгіште ұсынылған жағдайда, екі дана етіп жасайды.

13. Есепке қосымшаның (101.04) "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде осы есептің "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

14. Бұл нысан 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

2-тарау. Есепті толтыру бойынша түсіндірме (101.04)

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

1) салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі);

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

3) салық агентінің атауы-жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) (бұдан әрі – Т.А.Ә.) немесе заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы;

4) есеп түрі.

Тиісті торкөздер есепті Салық кодексінің 206-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызу ескеріле отырып белгіленеді;

5) хабарлама нөмірі мен күні.

Жолдар Салық кодексінің 206-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген есеп түрін табыс еткен жағдайда толтырылады.

16. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III жолдары салық кезеңінің әр айы үшін бейрезидентке есептелген және төленген табыстардың сомаларын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның (101.04) деректері негізінде толтырылады. 101.04.001 IV жолы 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын осы тармақшада көрсетілген салық кезеңі үшін табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

2) 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III жолдары Салық кодексінің 647-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес салық кезеңінің әр айы үшін бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның (101.04) деректері негізінде толтырылады. 101.04.002 IV жолы 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

3) 101.04.003-жолы салық агенті шегерімге жатқызған, есептелген, бірақ бейрезидентке төленбеген табыстардың сомасын көрсетуге арналған. 101.04.003-жолы есепке қосымшаның (101.04) деректері негізінде толтырылады.

Бейрезиденттің есептелген, бірақ төленбеген табыстарын шегерімге жатқызу күні болып есепті күнтізбелік жылдың 31 желтоқсаны танылады.101.04.003-жолы есепті күнтізбелік жылдың 4-тоқсаны үшін есепте толтырылады;

4) 101.04.004-жолы бейрезиденттің есептелген, бірақ төленбеген, салық агенті шегерімге жатқызған, Салық кодексінің 647-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын 101.04.003-жолында көрсетілген табыстарынан алынатын табыс салығының сомасын көрсетуге арналған. 101.04.004-жолы есепке қосымшаның (101.04) деректері негізінде толтырылады;

5) 101.04.005 I, 101.04.005 II, 101.04.005 III жолдары Салық көдексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес салық кезеңінің әр айы үшін есептелген табыс сомасын көрсетуге арналған және есепке қосымшаның (101.04) деректері негізінде толтырылады. 101.04.005 IV жолы 101.04.005 I, 101.04.005 II және 101.04.005 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын осы тармақшада көрсетілген салық кезеңі үшін табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

6) 101.04.006 I, 101.04.006 II және 101.04.006 III жолдары Салық кодексінің 647-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес салық кезеңінің әр айы үшін бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және есепке

қосымшаның (101.04) деректері негізінде толтырылады. 101.04.006 IV жолы 101.04.006 I, 101.04.006 II және 101.04.006 III жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

17. "Салық агентінің жауапкершілігі" деген бөлімде:

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

2) есептің табыс етілген күні – есептің мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды;

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

5) есептің қабылданған күні – Салық кодексінің 209-бабы 2-тармағына сәйкес есептің табыс етілген күні;

6) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген есептің тіркеу нөмірі ;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшаларын есепті қағаз тасымалдағышта қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

18. Есепке қосымшада (101.04):

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бейрезидентке табысты төлеу жүргізген тоқсанның айы көрсетіледі.

Есептелген, бірақ шегерімге жатқызылған, төленбеген табыстардың сомалары көрсетілген жағдайда, 4-тоқсан ішіндегі есептің В бағаны толтырылмайды;

3) С бағанында табыстар алушы бейрезидент толық атауы көрсетіледі (табыс алушы шетелдік заңды тұлға);

4) D бағанында бейрезиденттің резиденттік елінің коды көрсетіледі.

Ел кодын толтыру кезінде "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген "Әлем елдерінің жіктеуіші" деген 22-қосымшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 142 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16404 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 142 бұйрық), жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер, тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттерден басқа, елдердің кодтауын пайдалану қажет. № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекеттер үшін ел кодын толтырған кезде елдің коды ретінде № 142 бұйрыққа сәйкес осындай мемлекеттердің

реттік нөмірін пайдаланылады. Өз аумағында салық салуда жеңілдігі бар әкімшілік аумақтық бірліктері бар мемлекеттер үшін осы мемлекеттің реттік нөмірі ел коды болып есептеледі.

5) E бағанында бейрезиденттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында Қазақстан Республикасындағы көздерден бейрезидент алған осы Қағидалардың 19-тармағына сәйкес табыс түрлерінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында дивидендтер түріндегі кірістерді қоспағанда, бейрезидент пен салық агенті арасында жасалған шартқа (келісімшартқа) сәйкес ақпараттар:

шарттың (келісімшарттың) нөмірі мен күні;

шарттың (келісімшарттың) мәні;

қызметтерді көрсету орны;

шарттың (келісімшарттың) жалпы сомасы;

валюта коды;

бейрезидент-компания басшысының тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда);

бейрезидент-компания құрылтайшысының тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі.

8) H бағанында олар бойынша салықтарды ұстап қалу бойынша міндеттеме туындайтын есептелген және төленген, оның ішінде халықаралық шартқа сәйкес салықтарды ұстаудан босатылған табыс сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде, бұл бағанда табысты есептелген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыстарды төлеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың есептелген және төленген сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуы тиіс есептелген және төленген табыстардан табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Операциялар (табыс төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табысты төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда табысты есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген төлем көзінен табыс салығының сомасы көрсетіледі.

H – J бағандары бейрезидентке есептелген және төленген табыс сомалары бойынша толтырылады;

11) K бағанында салық агенті шегерімге жатқызған, салық кезеңі ішінде бейрезидентке есептелген, бірақ төленбеген табыс сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде, бұл бағанда Салық кодекстің 314-бабында белгіленген, салық агенті шегерімге жатқызған салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген, бейрезидентке төленбеген табыстарының сомасы көрсетіледі.

12) L бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

13) M бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуға тиісті, салық агенті шегерімге жатқызған, есепті салық кезеңі ішінде есептелген, бірақ төленбеген бейрезидентке табыстарынан алынатын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда бейрезиденттің табысын шегерімге жатқызған күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

K – M бағандары шегерімге жатқызылған кезде бейрезиденттерге есептелген, бірақ төленбеген табыстардың сомалары бойынша толтырылады және есепті күнтізбелік жылдың 4-тоқсаны үшін есепте толтырылады;

14) N бағанында Салық көдексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есептелген кірістер сомаларын көрсетіледі. Операциялар (табыстар төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табыс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

15) O бағанында халықаралық шартта немесе Салық кодексінің 646-бабында белгіленген төлем көзінен табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

16) P бағанында Салық кодексінің 647-бабына сәйкес бюджетке аударылуға тиісті, Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есептелген табыстан бюджетке аударуға жататын табыс салығының сомасын көрсетіледі.

Операциялар шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда резидент еместің табысын шегерімге жатқызған күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

17) Q бағанында халықаралық шартқа сәйкес салықтарды ұстап қалудан босатылған есептелген (төленген) табыстардың сомасы көрсетіледі. Бұл ретте салықтарды ұстап қалудан босатылған деп халықаралық шарттардың ережелеріне сәйкес төмендетілген салық ставкалары қолданылған сомалар да танылады. Операциялар (табыстар төлеу) шетел валютасында жасалған кезде бұл бағанда табыс төлеген күнге немесе алдын-ала төлеген жағдайда, табыс есептеген күнге валюта айырбасының нарықтық бағамы

қолданыла отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген табыстардың сомасы көрсетіледі;

18) R бағанында N бағанында көрсетілген табысқа қатысты қолданылған осы Қағидалардың 21-тармағына сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

19) S бағанында R бағанында 22 кодын көрсеткен кезде R бағанында көрсетілген халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

20) T бағанында халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі. T бағаны осы Қағидалардың 17-тармағының 4) тармақшасына сәйкес толтырылады. Q-S бағандары егер салық төлеуші ратификацияланған мемлекетаралық және үкіметаралық шарттардың ережелерін қолданған жағдайда толтырылады.

Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның H бағанының жиынтық сомалары 101.04.001 I, 101.04.001 II және 101.04.001 III тиісті жолдарына көшіріледі;

J бағанының жиынтық сомалары 101.04.002 I, 101.04.002 II және 101.04.002 III тиісті жолдарына көшіріледі;

Барлық есепті қосымша (101.04) бойынша жиынтық мәндегі K бағанының жиынтық сомасы 101.04.003 жолына, M бағаны 101.04.004 жолына көшіріледі.

Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның N бағанының қорытынды сомалары тиісті 101.04.005 I. 101.04.005 II және 101.04.05 III жолдарына көшіріледі. Есепті тоқсанның тиісті айы үшін қосымшаның P бағанының қорытынды сомалары тиісті 101.04.006 I, 101.04.006 II және 101.04.006 III жолдарына көшіріледі;

21) U бағанында Салық кодексінің 644-бабының 2-тармағына сәйкес кіріс болып табылмайтын сома көрсетіледі;

шетел валютасында операциялар (кіріс төлеу) жасалған кезде осы бағанда кіріс төленген күнге немесе алдын ала төленген жағдайда кіріс есептелген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген кіріс сомасы көрсетіледі;

бұл ретте U бағанында Салық кодексінің 644-бабының 2-тармағына сәйкес кіріс болып табылмайтын, ол бойынша экспорт немесе импорт бойынша валюталық шарт жасалған және "Қазақстан Республикасында экспорттық-импорттық валюталық бақылауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2023 жылғы 29 қыркүйектегі № 78 бірлескен қаулысы мен Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің орынбасары – Қаржы министрінің 2023 жылғы 4 қазандағы № 1054 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 33512 болып тіркелген) (бұдан әрі – № 78 бірлескен қаулы мен 1054 бұйрық) уәкілетті банкі (оның филиалы) немесе Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалы жүзеге асыратын валюталық операциялар бойынша есепке алу мен есептілікті қамтамасыз етуге арналған сома көрсетіледі;

22) V бағанда Салық кодексінің 644-бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының көздерінен кіріс болып табылмайтын төлемдердің атауы көрсетіледі;

егер есепке қосымша (101.04) қағаз жеткізгіште толтырылса және төлемдердің бірнеше түрі қолданылса, әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға тиіс, тиісті тармақша, тармақ және бап көрсетілуге тиіс;

бұл ретте V бағанында Салық кодексінің 644-бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден алынатын кіріс болып табылмайтын, экспорт немесе импорт бойынша валюталық шарт жасалған және № 78 бірлескен қаулыға және № 1054 бұйрыққа сәйкес уәкілетті банк (оның филиалы) немесе Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалы жүзеге асыратын валюталық операциялар бойынша есепке алу мен есептілікті қамтамасыз етуге арналған төлемдердің атауы көрсетіледі;

23) W бағанында Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген кірісті қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын Қазақстан Республикасындағы көздерінен алынатын кірістердің сомасы көрсетіледі;

шетел валютасында операциялар (кіріс төлеу) жасалған кезде осы бағанда кіріс төленген күнге немесе алдын ала төленген жағдайда кіріс есептелген күнге валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасына қайта есептелген кіріс сомасы көрсетіледі;

бұл ретте W бағанында Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген кірісті қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес салық салуға жатпайтын кіріс болып табылмайтын, Қазақстан Республикасындағы көздерінен алынатын, ол бойынша экспорт немесе импорт бойынша валюталық шарт жасалған және № 78 бірлескен қаулыға және № 1054 бұйрыққа сәйкес уәкілетті банкі (оның филиалы) немесе Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалы жүзеге асыратын валюталық операциялар бойынша есепке алу мен есептілікті қамтамасыз етуге арналған сома көрсетіледі;

24) X бағанда Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген кірісті қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабының 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын Қазақстан Республикасындағы көздерінен алынатын кірістер көрсетіледі;

егер есепке қосымша (101.04) қағаз тасығышта толтырылса және егер салық салуға жатпайтын кірістердің бірнеше түрі төленсе, онда кірістің әрбір түрі жеке жолмен толтырылуға тиіс;

бұл ретте X бағанында Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген кірістерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасындағы салық салуға жатпайтын, Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған, ол бойынша экспорт немесе импорт бойынша валюталық шарт жасалған және № 78 бірлескен қаулыға және № 1054 бұйрыққа сәйкес уәкілетті банкі (оның филиалы) немесе Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалы

жүзеге асыратын валюталық операциялар бойынша есепке алу мен есептілікті қамтамасыз етуге арналған кірістер көрсетіледі;

25) Ү бағанында экспорт немесе импорт бойынша валюталық шартқа берілген және № 78 бірлескен қаулыға және № 1054 бұйрыққа сәйкес уәкілетті банкі (оның филиалы) немесе Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалы жүзеге асыратын валюталық операциялар бойынша есепке алу мен есептілікті қамтамасыз етуге арналған есептік нөмір (сәйкестендіру нөмірі) көрсетіледі.

Ескерту. 18-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

3-тарау. Табыс түрлерінің кодтары

19. Есеп толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін келесідей кодтарды пайдалану қажет.

Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс түрлерінің кодтары:

1010 – Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тыс жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

1011 – көрсетілген қызметтерді, осы жеткізуге байланысты Қазақстан Республикасының аумағында орындалған жұмыстарды қоспағанда, сыртқы сауда қызметі шеңберінде Қазақстан Республикасының аумағына тауарларды жеткізуге байланысты төлемдер.

1020 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1021 – резидент-банктердің корреспонденттік шоттарын ашу және жүргізу және олар бойынша есеп айырысуларды, сондай-ақ халықаралық төлем карточкалары арқылы есеп айырысуларды жүргізу жөніндегі қызметтер көрсетуден түсетін кірістер;

1030 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде басқарушылық қызметін көрсетуден түсетін кіріс;

1031 – Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 3), 4) және 5) тармақшаларында көрсетілген кірістерді қоспағанда, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістер;

1032 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде қаржылық қызметін көрсетуден түсетін кіріс;

1033 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде консультациялық қызметін көрсетуден түсетін кіріс;

1034 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде инжинирингтік қызметін көрсетуден түсетін кіріс;

1035 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде маркетингтік қызметін көрсетуден түсетін кіріс;

1036 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде аудиторлық қызметін көрсетуден түсетін кіріс;

1037 – Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерде заң қызметін көрсетуден (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) түсетін кіріс;

1040 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдетілген салық салуы бар мемлекетте тіркелген тұлғаның нақты орындалу, көрсету орындарына қарамастан, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кірістері, сондай-ақ Салық кодексінің 644-бабында белгіленген өзге де кірістер;

1050 – шет мемлекетте тіркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері;

1060 – мыналарды:

құқығы немесе мәмілелері "Жылжымайтын мүлікке құқықтарды мемлекеттік тіркеу туралы" 2007 жылғы 26 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес (бұдан әрі – Мемлекеттік тіркеу туралы заңы) мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

Мемлекеттік тіркеу туралы заңына сәйкес мемлекеттік тіркеуге жататын Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлікті;

резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент-заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін;

бейрезидент шығарған акцияларды, сондай-ақ бейрезидент-заңды тұлғаның консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерін, егер бейрезидент-заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестері немесе активтері құнының 50 және одан көп пайызын Қазақстан Республикасындағы мүлік құрайтын болса, өткізу кезіндегі құн өсімінен түсетін кіріс;

1061 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасында немесе шетелдік қор биржасында осы қор биржасының ресми тізімдерінде өткізу күні болатын бағалы қағаздарды ашық сауда-саттық әдісімен өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1062 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 8) тармақшасында көрсетілген шарттар орындалған кездегі Салық кодексінің 644-бабы 1-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген, заңды тұлға шығарған акцияларды немесе заңды тұлғаға немесе консорциумға қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1070 – талап ету құқығын басқаға берген бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидентке немесе бейрезидент – заңды тұлғаға борышты талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1080 – талап ету құқығын сатып алатын бейрезидент үшін – Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резиденттен немесе бейрезидент-заңды тұлғадан борышты талап ету құқықтарын сатып алу кезінде талап ету құқықтарын басқаға беруден түсетін кіріс;

1090 – бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және басқа да санкция түрлері түріндегі кіріс;

1091 – Қазақстан Республикасынан тыс жерлерге бірыңғай құбыр жүйесі арқылы тасымалданатын шикі мұнайды сату сапасына негізделген бағаны түзетуге байланысты төлемдер;

1092 – 2012 жылғы 31 желтоқсанға дейін есептелген сыйақы бойынша берешекті қоса алғанда, Салық кодексінің 232-бабының 2-1-тармағында белгіленген тәртіппен және шарттарда борышты кешіру жүргізілген кредит (қарыз) бойынша берешектің және (немесе) кредитке (қарызға) байланысты берешектің, оның ішінде тұрақсыздық айыбының (айыппұлдардың, өсімпұлдардың) сомасы жылды қоса алғанда;

1100 – резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс ;

1101 – Салық кодексінің 646-бабы 4-тармағының талаптарына сәйкес келетін, № 142 бұйрықпен бекітілген Тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салумен мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, дивидендтер;

1102 – № 142 бұйрығымен бекітілген тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға төленетіндерді қоспағанда, Салық кодексінің 645-бабы 9-тармағының 5) тармақшасында көрсетілген шарттарға сәйкес келетін жер қойнауын пайдаланушы заңды тұлғалар төлейтін дивидендтер;

1110 – борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

1111 – Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржасының ресми тізімінде дивидендтер ивидсыйақыларды есепке жазу күні болатын бағалы қағаздар бойынша осындай дивидендтер ивидсыйақылар;

1112 – мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар, агенттік облигациялар бойынша сыйақылар және мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар ағазагенттік облигацияларды өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер;

1113 – резидент-сатып алушылар борыштық бағалы қағаздар бойынша оларды сатып алу кезінде төлеген жинақталған (есепке жазылған) сыйақылар сомасы;

1120 – эмитенттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

1130 – роялти түріндегі кіріс;

1140 – қаржы лизингінен басқа, Қазақстан Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік жалдауға (жалға) беруден түсетін кіріс;

1141 – халықаралық қаржы лизингі шарттары бойынша негізгі құралдарды лизингке қаржыландыруға беру кезіндегі кірістер;

1150 – Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

1160 – Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылары түріндегі кіріс;

1170 – халықаралық тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

1180 – теңіз тасымалы шартында (келісімшартында) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операциялары кезінде кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі кіріс;

1190 – Қазақстан Республикасының аумағындағы құбыржолдарды, электр беру желілерін, талшықты-оптикалық байланыс желілерін пайдаланудан алынатын кіріс;

1200 – жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек келісімшарты (келісімі, келісімшарты) бойынша, бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

1210 – еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

1220 – резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

1230 – жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылары;

1240 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі;

1250 – бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс беруші болып табылмайтын тұлғадан алған материалдық пайда түріндегі кірісі;

1260 – резидент-жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1270 – қалай және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, театр, кино, радио, телевизия әртісінің, музыканттың, суретшінің, спортшының және өзге де бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы мәдениет, өнер және спорт саласындағы қызметтен түсетін кірісі;

1280 – ұтыс түріндегі кіріс;

1290 – Қазақстан Республикасында тәуелсіз жеке (кәсіби) қызметтер көрсетуден түсетін кіріс;

1300 – бейрезидент-жеке тұлғаның резидент-жеке тұлғадан өтеусіз алған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалған мүлік, оның ішінде жұмыстар, көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс;

1310 – туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

1320 – сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемесін орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

1330 – ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

1340 – Қазақстан Республикасының аумағындағы қызметтен пайда болған басқа да кірістер;

1500 – Салық кодексінің ережелеріне сәйкес резидент нестің табысынан есептелген және салық агенті осындай табыс салығын ұстамай өз қаражаты есебінен Қазақстан Республикасының бюджетіне Төлеген табыс салығының сомасы;

1510 – Салық кодексінің 644-бабы 2-тармағының 2) тармақшасында белгіленген шектерде оларға резидент жүктеген басқару міндеттерін орындауға байланысты шеккен басқару органының (Директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне шығыстарды өтеу;

1520 – бейрезидент заңды тұлғаның Салық кодексінің 291-бабы 1-тармағының 1), 2) және 3) тармақшаларында айқындалған дербес білім беру ұйымдарынан алған табысы;

1530 – Салық кодексінің 644-бабы 2-тармағы 3) тармақшасының екінші абзацында көрсетілген тұлға құрған Салық кодексінің 289-бабының ережелерін қолданатын коммерциялық емес ұйымнан алынған бейрезидент заңды тұлғаның табысы;

1540 – бейрезидент заңды тұлғаның Салық кодексінің 291-бабы 1-тармағының 4) және 5) тармақшаларында айқындалған дербес білім беру ұйымдарынан Салық кодексінің 291-бабы 1-тармағының 4) және 5) тармақшаларында көрсетілген қызмет түрлері бойынша жұмыстарды орындағаны, қызметтер көрсеткені үшін алған табысы;

1550 – бейрезидент заңды тұлғаның "Астана" халықаралық қаржы орталығының органдарынан немесе "Астана" халықаралық қаржы орталығы органының ұйымдарынан алған табысы;

1560 – Салық кодексінің 293-бабы 1-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген заңды тұлға төлейтін консультациялық, маркетингтік, инжинирингтік қызметтер, ақпараттық қауіпсіздік саласындағы қызметтер көрсетуден, деректерді өңдеу орталықтарын құру жөніндегі жұмыстарды орындаудан уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның табысын қоспағанда, табыс. Салық кодексінің 644-бабы 2-тармағының 3-1) тармақшасында белгіленген жағдайларда;

1570 – резидент емес заңды тұлғаның Салық кодексінің 291-бабы 1-тармағының 2), 3), 4) және 5) тармақшаларында айқындалған дербес білім беру ұйымдары төлейтін роялти түріндегі табысы;

1580 – Салық кодексінің 644-бабы 2-тармағының 4-1) тармақшасында белгіленген жағдайларда Салық кодексінің 293-бабы 1-тармағының 6) тармақшасында көрсетілген заңды тұлға төлейтін роялти түріндегі уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның табысын қоспағанда, бейрезидент заңды тұлғаның табысы;

1590 – резидент емес заңды тұлғаның жарғылық капиталына салым түрінде алынған мүліктің құны, сондай-ақ резидент емес эмитент өзі шығарған акцияларды орналастырудан алған мүліктің құны.

Ескерту. 19-тармаққа өзгеріс енгізілді - ҚР Қаржы министрінің 25.11.2024 № 783 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

4-тарау. Халықаралық шарт (келісім) түрлерінің кодтары

20. Есепті толтыру кезінде халықаралық шарттар (келісім) түрінің мынадай кодталуын пайдалану:

01 – Табыс пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға алдын алу туралы конвенция;

02 – Ислам Даму Банкінің Құрылтай шарты;

03 – Орта Азия Өңірлік экологиялық орталығы жұмысының шарттары туралы 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 туралы конвенция;

13 – Еуропалық Қайта құру және Даму Банкін құру туралы келісім;

14 – Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 – Орта Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 – Инвестициялар кепілдігінің көп жақты агенттігін құру туралы конвенция;

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 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 – Азия инфрақұрылымдық инвестициялар банкі келісімі;

23 – өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК