

"Салық есептілігі нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы"
Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – Қазақстан
Республикасы Қаржы министрінің 2020 жылғы 20 қаңтардағы № 39 бұйрығына
өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрі орынбасарының м.а. - Қаржы министрінің м.а. 2023 жылғы 30 наурыздағы № 307 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2023 жылғы 30 наурызда № 32169 болып тіркелді

ЗҚАИ-ның ескертпесі!

Осы бұйрықтың қолданысқа енгізілу тәртібін 3 т. қараңыз

БҰЙЫРАМЫН:

1. "Салық есептілігі нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2020 жылғы 20 қаңтардағы № 39 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 19897 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

1-тармақта:

116) тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

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

118) тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

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

мынадай мазмұндағы 119), 120), 121) 122), 123), 124), 125), 126), 127), 128), 129), 130), 131), 132), 133) және 134) тармақшалармен толықтырылсын:

"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;

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.;"

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Көлік құралдары салығы, жер салығы мен мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында: мынадай мазмұндағы 1-1-тармақпен толықтырылсын:

"1-1. Аталған нысан 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.;"

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация (100.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында:

мынадай мазмұндағы 13-1-тармақпен толықтырылсын:

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

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Жеке табыс салығы бойынша декларация (220.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында:

14-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"14. Аталған нысан 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.;"

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында:

мынадай мазмұндағы 11-1-тармақпен толықтырылсын:

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

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Қосылған құн салығы бойынша декларация (300.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында:

13-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

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

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация (920.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында:

13-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

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

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, "Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан)" салық есептілігін жасау қағидаларында:

1-1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"1-1. Аталған нысан 2022 жылғы 1 шілдеден бастап 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.";

осы бұйрыққа 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 және 16-қосымшаларға сәйкес 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133 және 134-қосымшалармен толықтырылсын.

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

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын;

3) осы бұйрық Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне ұсынуды қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі және 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап туындайтын қатынастарға қолданылатын осы бұйрықтың 1-тармағының он жетінші және он сегізінші абзацтарын қоспағанда, 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы

Е. Жамаубаев

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрі
орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
1-қосымша

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

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 ӨРШІТЕРМЕН 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 ☒ көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс етілген жағдайда толтырылады):
А нөмірі В күні Күн, ай, жылы сандармен

6 Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті торкөзде ☒ көрсетіңіз):
А сенімгерлік басқару ☐ В сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐

7 «АХҚО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық төлеуші санаты: А АХҚО қатысушысы ☐ В Орталықтың органдары мен олардың ұйымдары ☐

8 Валюта коды

9 Берілген қосымшалар (тиісті торкөзде ☒ көрсетіңіз)

10 Резиденттік белгісі (тиісті торкөзде ☒ көрсетіңіз): А ҚР резиденті ☐ В ҚР резиденті емес ☐

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

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

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жолдың коды	Атауы	т.т.ш.	м.т.р.	м.ш.	м.ш.
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				



2 5 10 00 0 51 00 07

2 310 000 020 006

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жол коды	Атауы	ТІС	МОД	МІС	МАҚ
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	МӨСҚ-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 құдықтарды 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 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 кодексінің 244- бабына сәйкес іссапарлар бойынша өтемақы сомаларын шегеру	☐	☐	☐	☐



2 510000 030001

БСН

100.00нысан 04 бет

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жоп коды	Атауы	ТҚШ	МҚШ	МҚШ	МҚШ
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 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 нысанның E 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, орнатылмаған 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					



215100001040004

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьёй 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:				
I					
II					
III					
IV					
V					
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:				
I					
II					
III					
IV					
V					
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.047 - 100.00.052)				
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - (100.00.054 - 100.00.054 I))				

Раздел. Расчет налогового обязательства

100.00.056	Ставка КПП (%)				
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)				
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (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	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы О формы 100.09)				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьёй 653 Налогового кодекса				
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 A)				
A	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством, в том числе:				
I					
II					
III					
IV					
V					



БСН Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Салық міндеттемесін есептеу

Жол коды	Атауы	ТЕН	МБЭД	МЭН	МАН
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 x 100.00.056)	
100.00.064	Салық кодексінің 223-бабы 5) тармақшасына сәйкес БШК және БШК ТМ-нің салық салынатын кірісінен КТС (100.00.048 II x 100.00.056)	
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



Декларация тапсырылған күн		Мемлекеттік кірістер органының коды	
Күн, айы, жылы сандармен			

Шектеу сызығынан шықпаңыз	
Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)	Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі		Мөртабан орны
Ескерту. Декларация уәделетті мемлекеттік орган айқындаған тиісті қосымшалармен қоса беріледі.		

Декларация қабылданған күн	
Күн, айы, жылы сандармен	

Пошта штемпелінің күні	
Күн, айы, жылы сандармен	



2 5100001040002

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	ТҮБІ	МҮБІ	МҮБІ	МҮБІ
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	ТҮБІ	МҮБІ	МҮБІ	МҮБІ
100.02.005	Салық кезеңінің аяғына топтардың (кіші топтың) 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

Жыл нөмірі	Атауы	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
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 теңгерімнің 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													



2 310002 020004

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жалғалы	Атауы	1010	1020	1030	1040
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 теңгерімнің 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				



2 310002 020004

Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз:

I BCH [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

2 Салық есептілігі
тапсырылатын салық кезеңі: жыл

[illegible]

нысан 100.05 бет 01

Ағымдағы парактың
нөмірін көрсетіңіз:

[illegible]

2 Салық есептілігі
тапсырылатын салық кезеңі: жыл

[illegible]

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

нысан 100.05 бет 02

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 мекенге арқылы
қызметтен түске кірістер сомасы (шетелдік валютамен)

II Соның ішінде шет мемлекетте тұрақты мекенге арқылы
қызметтен түске кірістер сомасы (ұлттық валютамен)

I Табыс салығының есебіне жататын сомасы

0 0 0 0 0 0 0 1

ТҮРМІ АҚПҮД МІТІ МІЛІ

ТҮРМІ АҚПҮД МІТІ МІЛІ

ТҮРМІ АҚПҮД МІТІ МІЛІ



2 9 10 005 02 00 01

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

нысан 100.05 бет 03

Ағымдағы парақтың
нөмірін көрсетіңіз:

Бөлім. Жалпы ақпарат

1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

A №

J Шет мемлекетте тұрақты мекеннің
шегерім сомасы (ұлттық валютамен)

K Резидент шығындарының басқарушылық
және жалпы әкімшілік сомасы

0 0 0 0 0 0 0 1

ТҮРМІ МІТІ МІТІ МІЛІ

ТҮРМІ МІТІ МІТІ МІЛІ

**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 ☒): 1 2 3 4

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол коды	Атауы	ТҮБЕ	АЛУД	МБЕ	МБН
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				



215 10006 10 100011

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

Жал. коды	Атауы	ТӨЛ	МӨЛ	МІЛ	МАН
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 x 100.06.022)				
100.06.024	КТС есептелген 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 кеміту				
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 x 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 x 100.06.022)				
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)				



2 100 04 10 0000

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	



2 310007 010000

БСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Міндеттемелер

Жолдың коды	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 310007 020009

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

Осы нысанда жасау Қағидаларын оқыңыз.

НАЗА АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨКСИЯЛЫ қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

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)

тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн

100.08.002 Филиал немесе өкілдіктің қызметін жүзеге асыру үшін,
бейрезидент - заңды тұлғадан алынған активте, соның ішінде:

тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн

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:

тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн	тыңс.	млн

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

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

№	I-1 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес шетел валютасында аяза сомасы			I-2 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес шетел валютасында аяза сомасы			I-3 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес шетел валютасында аяза сомасы			I-4 Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес шетел валютасында аяза сомасы		
	млрд	млн	тыс	млрд	млн	тыс	млрд	млн	тыс	млрд	млн	тыс

[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

№		1-5		1-6		1-7		1-8	
мәні	түсі	мәні	түсі	мәні	түсі	мәні	түсі	мәні	түсі
		Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес шетел валютасына аяқ сома		Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес шетел валютасына аяқ сома		Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес шетел валютасына аяқ сома		Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес шетел валютасына аяқ сома	

[illegible]

[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

A	No
---	----

1-9

Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармағына сәйкес шетел валютасында азамат сомасы

I-10

Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында ақша сомасы

J B

БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азаматтар мен заңалдары ескерілген қаржылық пайда

K

Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда

0 0 0 0 0 1

2007-08	2008-09	2009-10
---------	---------	---------

100% 90% 80% 70% 60% 50% 40% 30% 20% 10% 0%

[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

A	No
---	----

11

млрд	млн	тыс
------	-----	-----

M

Шетел валютасындағы қаржылық есептік бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы

N

Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы

0

Есепке жатырылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы		
млн	млн	тыс

0 0 0 0 0 1

40/172	80/35	175/5
--------	-------	-------



1 БСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Жол нөмірі	Атауы	төб.	мүл.	м.б.	м.б.
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)				

[illegible]

Жол қолы

АТАУЫ

Иссапарлар шығыстары, барлығы,
оның ішінде:

А Жол жүру шығыстары

В Тұрғын үй-жайларды жалдауға шығыстар

С ҚР шегінде іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар

D ҚР шегінен тыс іссапарлар бойынша тәуліктік шығыстар

Е Кіру визасын ресімдегенде жүргізілген шығыстар

XX Өкілдік шығыстар

XXI Алдағы кезеңдердің шығыстары

100.10.015 Ис-шараларды ұйымдастыру және өткізу

1 Съездер

II Конференциялар

III Форумдар

IV Жиналыстар

V Сайлаулар

VI Демонстрациялар

VII Көрмелер

VIII Митингілер, көшедегі шерулер, пикеттер, ереуілдер

IX Жария сөз сөйлеулер

Х 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)
------------	--



[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

[illegible]

* Өтеусіз берілген берілген аударымдарды алу кезінде D және E бағандары тоқтырылмады

[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

[illegible]

4 - мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға арналған шарт бойынша кірістер, депозиттер бойынша сыйақылар және кондоминиум қатысушыларының жарналары



ӨТЕУСІЗ АЛЫҢҒАН (БЕРЛІГЕН) МҮЛІК (ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚ КӨМЕК,
ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК*), АҚША ЖӘНЕ БАСҚА ДА МҮЛІК
(Декларацияға 11-қосымша)

Ағымдағы парактың
нөмірін көрсетіңіз

Бөлім. Жалпы ақпарат

[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Есеп

A	N_2
---	-------

1 Өтеусіз берілген мүліктің сомасы

TYPE	NAUSEA	VERTIGO	SEIZURE
1	1	1	1
2	1	1	1
3	1	1	1
4	1	1	1
5	1	1	1
6	1	1	1
7	1	1	1
8	1	1	1
9	1	1	1
10	1	1	1
11	1	1	1
12	1	1	1
13	1	1	1
14	1	1	1
15	1	1	1
16	1	1	1
17	1	1	1
18	1	1	1
19	1	1	1
20	1	1	1
21	1	1	1
22	1	1	1
23	1	1	1
24	1	1	1
25	1	1	1
26	1	1	1
27	1	1	1
28	1	1	1
29	1	1	1
30	1	1	1
31	1	1	1
32	1	1	1
33	1	1	1
34	1	1	1
35	1	1	1
36	1	1	1
37	1	1	1
38	1	1	1
39	1	1	1
40	1	1	1
41	1	1	1
42	1	1	1
43	1	1	1
44	1	1	1
45	1	1	1
46	1	1	1
47	1	1	1
48	1	1	1
49	1	1	1
50	1	1	1
51	1	1	1
52	1	1	1
53	1	1	1
54	1	1	1
55	1	1	1
56	1	1	1
57	1	1	1
58	1	1	1
59	1	1	1
60	1	1	1
61	1	1	1
62	1	1	1
63	1	1	1
64	1	1	1
65	1	1	1
66	1	1	1
67	1	1	1
68	1	1	1
69	1	1	1
70	1	1	1
71	1	1	1
72	1	1	1
73	1	1	1
74	1	1	1
75	1	1	1
76	1	1	1
77	1	1	1
78	1	1	1
79	1	1	1
80	1	1	1
81	1	1	1
82	1	1	1
83	1	1	1
84	1	1	1
85	1	1	1
86	1	1	1
87	1	1	1
88	1	1	1
89	1	1	1
90	1	1	1
91	1	1	1
92	1	1	1
93	1	1	1
94	1	1	1
95	1	1	1
96	1	1	1
97	1	1	1
98	1	1	1
99	1	1	1
100	1	1	1

The figure shows a 16x16 grid of squares. The top row contains the binary sequence 0 0 0 0 0 0 0 1. The rest of the grid is filled with squares, some of which are shaded gray, representing a binary image.



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	ТҮБН	АҚТД	МШН	МАН
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	ТҮБН	МШД	МШН	МАН
100.12.007	Заң қызметтерін 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	ТҮБН	АҚТД	МШН	МАН
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	ТҮБН	МШД	МШН	МАН
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	ТҮБН	МШД	МШН	МАН
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)				



2 910004 010001

Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
2-қосымша
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

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 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 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған құқықтық қатынастарға қолданылады.

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 мүлiктiк кешен ретiнде сатудан түскен кiрiсi (залал) көрсетiледi;

13) 100.00.013-жолда Салық кодексінің 289-бабы 2-тармағында көрсетiлген коммерциялық емес ұйымның кiрiстерi көрсетiледi;

14) 100.00.014-жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табыске енгiзiлген салық төлеушiнiң өзге де кiрiстерiнiң сомасы көрсетiледi, 100.00.001-100.00.013 жолдарында көрсетiлмегендер;

15) жолда 100.00.0014 I -ден 100.00.014 V -ке дейiнгi жолдарды қосу жолымен айқындалатын жылдық жылдық табыстың жалпы сомасы көрсетiледi;

16) 100.00.015 жолда жылдық жиынтық табыс көрсетiледi, 100.00.001 бастап 100.00.014 дейiнгi жиынтық көрсетiледi;

16. "Жалпы жылдық табысты түзету" деген бөлімде:

1) 100.00.016-жолда Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету көрсетiледi;

2) 100.00.016 I – 100.00.016 V Салық кодексінің ережелеріне сәйкес оған жиынтық табыс салығын түзету жүргiзiледi, сонымен қатар осындай түзету сомасы көрсетiледi;

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

4) 100.00.018-жолда түзетулердi ескере отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетiледi (100.00.015-100.00.016 + немесе - 100.00.017).

17. "Шегерiмдер" деген бөлімде:

1) Салық кодексінің 242-бабы 1-тармағына сәйкес шегерiмдерге жатқызылатын өткiзiлген (қолданылған) тауарлардың, сатып алынған жұмыстар мен қызметтердiң өзiндiк құны көрсетiледi. 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 ретiнде айқындалады;

100.00.019 I-жолда қорлардың салық кезеңiнiң басына баланстық құны көрсетiледi. Аталған жол салық кезеңiнiң басына жасалған бухгалтерлiк баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Бастапқы декларацияны тапсырып отырған салық төлеушiде салық кезеңiнiң басына қорлар болмауы мүмкiн.

100.00.019 II-жол салық кезеңiнiң соңына жасалған бухгалтерлiк баланс бойынша айқындалатын ақпаратқа сәйкес толтырылады. Салық кезеңiнiң барысында тарату декларациясын тапсырып отырған салық төлеушiде 100.00.019 II-жол тарату балансының деректерiнiң негiзiнде толтырылады.

100.00.019 III-жолда:

салық кезеңiнiң iшiнде келiп түскен қорларды, оның iшiнде сатып, тегiн, бiрiгу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесiнде алынған, жарғылық капиталға салым ретiнде алынған, сондай-ақ өзге де негiздемемен келiп 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 + 100.00.019 III 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 субъектілерінің 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 шегерімдері 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 F 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 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 А I-100.00.051 А 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 А-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 $(100.00.055 \times 100.00.056)$ 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 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. $100.00.055 \times 100.00.056$ жолдарының көбейтіндісі ($100.00.049 \times 100.00.056$) 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 $\times$ $100.00.056$ жолдарының көбейтіндісі ($100.00.048$ II $\times$ $100.00.056$) 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.

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 100.06.024 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) 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 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

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 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

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 пайдаланған 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 пайдаланған 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

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) 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) C бағанында осы Қағидалардың 50-тармағы 2) тармақшасына сәйкес шетелдік көздерден резидент - салық төлеуші есептеген E 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 E 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) E 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.

Ғ бағанының қорытынды мәні 100.00.045-жолына көшіріледі.

І бағанының қорытынды мәні 100.00.0 058 І-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 маманданатын 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 асырылатын қызметтің 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 100.06.002-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, орнататылмаған 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 ($100.06.026 \times 15\%$).

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 $100.06.025 + 100.06.027 \text{ I немесе } 100.06.027 \text{ II} + 100.06.030$ 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 ($100.06.015 \times 100.06.022$) 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 ($100.06.014 \text{ II} \times 100.06.022$) 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 ($100.06.029 - 100.06.024 \text{ II}$) ретінде анықталады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 100.06.031 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 А жолда еңбекақыны төлеу шығыстары;

3) 100.08.003 В жолда жалға алу төлемақы шығыстары;

4) 100.08.003 С 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) 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) 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;

І-1 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-2 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-3 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 3) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-4 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 4) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-5 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 5) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-6-бағанда Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 6) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-7 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 7) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-8 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 8) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-9 бағанында Салық кодексінің 297-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес азаю сомасы көрсетіледі;

І-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) К 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 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) O бағанында Салық кодексінің 303-бабы 4-тармағына сәйкес есепке жатқызуға болатын, M және N бағандарында көрсетілген кіріс салық сомасын растайтын резидент - салық төлеушінің құжаттары болған кезде кіріс салығы сомасы көрсетіледі. Бұл бағанда M 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.

O 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 айыппұлдардың, 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.

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) қатысушыларының 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 суммалар.

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 суммалар.

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 олардың табыстары:

100.12.013-жолда Конституциялық заңның 6-бабының 2-тармағына сәйкес салық 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."

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 кемеңің 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 жүзеге 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 кемеңіз 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 міндеттемелерін 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-Мұбарак" ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;
 - 18 – Өуе 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-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
3-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
121-қосымша

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 КӨКСІЯҚЫ қаламен немесе қаламмен баспаналық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлем төлеуші, 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, бірыңғай төлем төлеушінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) атауы/салымшының (төлеушінің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

4 Декларацияның түрі (тиісті торкөзде ☒ көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

5 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация берген жағдайда толтырыңыз):
A нөмірі
B күні Күн, ай, жыл, сағаттармен

6 Салық төлеушінің (салық агентінің, бірыңғай төлем төлеушінің, әлеуметтік төлем агентінің немесе төлеушінің) жекелеген санаттары (тиісті торкөзде ☒ 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 ☐
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 ☒ 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 ☒ көрсетіңіз): бар ☐ жоқ ☐

12 Табыс етілген қосымшалар (тиісті торкөзде ☒ көрсетіңіз): 01 02 03 04 05 06

13 200.03 қосымшалардың саны 14 200.04 қосымшалардың саны

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

Жол коды Атауы
200.00.001 Бюджетке төленуге тиіс жеке табыс салығының сомасы

1 ай I Есептік тоқсан үшін жиыны IV

2 ай II



ЖСН (БСН)

Салық есептілігі
табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

3 ай

200.00.002 Аударылуға тиіс міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

3 ай

Бөлім. Есептік көрсеткіштер

200.00.003 Қызметкерлер үшін аударылуға тиіс міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

3 ай

200.00.004 Өз пайдасына аударылуға жататын зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

3 ай

200.00.005 Салық кодексінің 485-бабының 1-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып,
бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

3 ай

200.00.006 Салық кодексінің 700-бабымен белгіленген ерекшеліктерді ескере отырып,
есептелінген әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

3 ай

200.00.007 Салық кодексінің 485-бабының 2-тармағымен белгіленген мөлшерлемелерді қолдана отырып,
бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салықтың сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

3 ай

200.00.008 Қызметкерлердің табыстарынан әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

3 ай

200.00.009 Өз пайдасына әлеуметтік аударымдардың сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

3 ай

200.00.010 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы

1 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны

2 ай

Есептік тоқсан үшін
жиыны



2 320000 020005

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

200.00.013 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай

III

Есептік тоқсан үшін жиыны

IV

200.00.014 Аударуға жататын бірыңғай төлем 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.

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Басшының / салымшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

Қолы

Декларация тапсырылған күні

Күні, айы, жылы, сандармен

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды

Әлеуметтік төлемдер бойынша бенефициар - мемлекеттік кірістер органының коды



Мөр орны (жеке кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғаларды қоспағанда)

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларация қабылдаған зауыттың адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Декларация қабылдаған күні

Күні, айы, жылы, сандармен

Пошта штемпелінің күні (Декларация поштымен табыс етілген жағдайда толтырылады)

Күні, айы, жылы, сандармен

Мөртабан орны



2 320000 030004

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары

200.01.011 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есептелетін есептелген кірістер

1 ай	I		3 ай	III	
2 ай	II		Есептік тоқсан үшін жиыны:	IV	

200.01.012 Өз пайдасына мәлімделген табыс

1 ай	I		3 ай	III	
2 ай	II		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		2 ай	II		3 ай	III	
------	---	----------------------	------	----	----------------------	------	-----	----------------------

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		3 ай	III	
2 ай	II		Есептік тоқсан үшін жиыны:	IV	

Бөлім. Әлеуметтік аударымдар

200.01.017 Әлеуметтік аударымдар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай	I		3 ай	III	
2 ай	II		Есептік тоқсан үшін жиыны:	IV	

200.01.018 Өз пайдасына есептелетін әлеуметтік аударымдар табыстары

1 ай	I		3 ай	III	
2 ай	II		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		3 ай	III	
2 ай	II		Есептік тоқсан үшін жиыны:	IV	

200.01.020 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар есептелетін жеке тұлғалардың табыстары

1 ай	I		3 ай	III	
2 ай	II		Есептік тоқсан үшін жиыны:	IV	



ТОҚСАН ЖЫЛ

F Резиденттік
елінің аты

ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Н Шетелдік азаматтардың немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың жеке басын куәландыратын құжат түріні немісі мен берілген күні.



ТОҚСАН ЖЫЛ [illegible]

ТОҚСАН ЖЫЛ

[illegible]

ТОҚСАН ЖЫЛ [illegible]

ТОҚСАН ЖЫЛ

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

[illegible]

Жыл [illegible]

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР БОЙЫНША ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ МЕН
ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ СОМАСЫН ЕСЕПТЕУ
(Декларацияға 3-қосымша)

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті, бірыңғай төлем төлеуші, 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 төркөзде ☒ көрсетіңіз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Хабарламаның нөмірі мен күні
(хабарлама бойынша қосымша түрде берік жағдайда тоғытылады)
А нөмірі
В күні
Күн, айы, жылы, сандармен

7 филиалдың/ өкілдіктің БСН

8 Филиалдың/өкілдіктің атауы

9 Филиалдың/өкілдіктің 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	Есептік тоқсан үшін жиыны
200.03.001	Бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы	
1 ай	I	IV
2 ай	II	
3 ай	III	
200.03.002	Аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы	
1 ай	I	IV
2 ай	II	
3 ай	III	
200.03.003	Аударылуға жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы	
1 ай	I	IV
2 ай	II	
3 ай	III	



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

200.03.008 Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

1 ай I

2 ай II

3 ай III

Есептік тоқсан үшін
жиыны

IV

200.03.009 Аударуға жататын бірыңғай төлем 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 сызығынан шықпаңыз

Басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

Қолы

Тапсырылған
күн

Күн, айы, жылы, сағаттармен

Жеке табыс салығы және
әлеуметтік салық бойынша
бенефициар - мемлекеттік
кірістер органының коды

Әлеуметтік төлемдер бойынша
бенефициар - мемлекеттік
кірістер органының коды

Мөр орны
(жеке кәсіпкерлік
субъектілеріне жататын заңды
тұлғаларды қоспағанда)

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Нұсқада қабылданған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)

Қолы

Құжаттың кіріс
нөмірі

Қабылданған
күн

Күн, айы, жылы, сағаттармен

Пошта штемпелінің
күні (поштамен табыс етілген
жағдайда толтырылады)

Күн, айы, жылы, сағаттармен

Мөртабан орны



2 520003 020002

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:

1 ай	2 ай	3 ай	1 ай	2 ай	3 ай	1 ай	2 ай	3 ай

4 Келісімшарттың деректемесі: ☐ А келісімшарт № ☐ В қорытынды күні

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	2 ай	3 ай	Есептік тоқсан үшін жиыны

200.04.002 Салық ставкасы, % 1 ай 2 ай 3 ай

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	2 ай	3 ай	Есептік тоқсан үшін жиыны



2 320004 010002

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.

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

[illegible]

Осы нысанды толтыру кигідаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ ! ҚАРА не **КӨК** сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық **БАС ӨРІШТЕРМЕН** 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

[illegible]

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.

1 ЖСН(БСН) [][][][][][][][][][][][][][][][] **2** Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан [] жыл [][][][][]

[illegible]

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ ! ҚАРА не КӨК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен бастапханалық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

[illegible][illegible]



Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ ! ҚАРА не КӨК сияқты қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз

1 ЖСН(БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

[illegible]

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не **КӨК** сиялы қаламмен немесе қаламұшпен баспаханалық БАС ӨРШЕТЕРМЕН толтырыңыз!

1 ЖСН (БСН) [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] **2** Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан [] жыл [] [] [] []

[illegible]

Осы нысанды толтыру кәсіпқаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сияқты қаламмен немесе қаламұшпен бастаханалық БАС ӨРІПТЕРМЕН толтырыңыз.

1 ЖСН (БСН) [][][][][][][][][][] **2** Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан [] жыл [][][][]

[illegible]

Осы нысанды толтыру қағидаларын оқыңыз.

1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

[illegible]

міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
4-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
122-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) және "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңы), "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" (бұдан әрі – Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңы) "Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңы) Қазақстан Республикасының Заңдарына 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 (есепіне 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, Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына сәйкес

міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі агенттері, Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес әлеуметтік аударымдарды төлеушілер, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес әлеуметтік аударымдарды және (немесе) жарналарды төлеушілер, оның ішінде зейнетақымен камсыздандыру және әлеуметтік сақтандыру туралы, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру заңдарында 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.

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, агент немесе әлеуметтік төлемдерді төлеушінің) жекелеген санаттары көрсетіледі.

Егер салық төлеуші А, В, С, D, Е және F жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда мынадай торкөздер белгіленеді:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару;

В – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес ауыл шаруашылығы өнімдерін және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші ;

С – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқару құрылтайшысы;

D – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес патент негізінде арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші;

Е – Салық кодексінің 355-бабына сәйкес тіркелген шегерімді пайдалана отырып, арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші көрсетіледі;

F – Салық кодексінің 776-1-бабына сәйкес бірыңғай төлемді төлеуші

Егер 6 В бағанын белгілеген салық төлеуші бір мезгілде 6 А, 6 С немесе 6 D бағанына жатқан жағдайда, онда тиісінше 6 В мен 6 А, 6 В мен 6 С немесе 6 D бағандарының екеуін де белгілейді;

7) "Астана" халықаралық қаржы орталығы туралы" 2015 жылғы 7 желтоқсандағы 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:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес 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; 200.04-қосымшалардың саны.

14) Салық кодексінде белгіленген тәртіппен Қазақстан Республикасымен жасалған келісімшарттардың санына сәйкес келетін 200.04 Қосымшаларының саны көрсетіледі.

15. "Есептік көрсеткіштер" деген бөлімде:

1) 200.00.001 I, 200.00.001 II және 200.00.001 III жолдары осы нысанға 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 200.03-қосымшада көрсетілуге тиіс салық агенттерімен дербес төлеушілер болып танылмаған, құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке 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) Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 200.00.003 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 бюджетке 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) Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңға 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 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын, салық агенттері деп танылмаған құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасын қоспағанда, салық агенті (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелер) үшін міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңға 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 міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес 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 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 салық агенттері деп танылмаған, осы нысанға 200.03-қосымшада көрсетілуге жататын құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын, осы нысанның 200.03-қосымшасында көрсетілуге жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомаларын қоспағанда, салық агентінің (оның ішінде Салық кодексінің 353-бабына сәйкес салық агенттері деп танылған құрылымдық бөлімшелердің) Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы, Зейнетақымен қамсыздандыру туралы, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңдарына 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.

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

Бұл қосымша жеке тұлғаларға (азаматтық - құқықтық сипаттағы шарттар бойынша қызметкерлерге және жеке тұлғаларға), оның ішінде шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға салық агенті есептеген, сондай-ақ жеке табыс салығын, әлеуметтік салықты, құрылымдық бөлімшелер үшін бюджетке төленуге жататын, салық агенттері болып танылмаған, осы нысанға 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 А және 200.01.001 В жолдарының сомасын қамтиды.

200.01.001 IV жолы, оның ішінде, 200.02 нысаны Р бағанының жиынтық сомасын қамтиды.

200.01.001 А жолы есепті тоқсан үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.001 В жолы есепті тоқсан үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

200.01.001 С 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, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, МӘМС жарналарын және жеке табыс салығын 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.

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 Зейнетақымен камсыздандыру туралы Заңға 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 салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

2) 200.01.0010 I, 200.01.0010 II және 200.01.0010 III жолдары Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес есепті тоқсанның әрбір айы үшін міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары есептелетін (есептелетін) жеке тұлғаларға есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған.

200.01.0010 IV жолы 200.01.0010 I, 200.01.0010 II және 200.01.0010 III жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін салықтың қорытынды сомасын көрсетуге арналған;

3) 200.01.011 I, 200.01.011 II және 200.01.011 III жолдары Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 салықтың 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.

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 міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңға 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.

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 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 қорытынды сомасын көрсетуге арналған.

4-тарау. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ тұлғалардың табысынан ЖТС есептеу – 200.02-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Аталған нысан 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-төркезіне 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 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).

Азаматтығы жоқ адамдар үшін D бағанында "00" коды көрсетіледі;

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. Оффшорлық елдердің кодтамасы Қағиданың 35 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) К 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 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;

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) тармақтарына 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) АМ бағанында жұмыс берушінің төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

5-тарау. Құрылымдық бөлімшелер бойынша ЖТС сомасын және әлеуметтік салықты есептеу – 200.03-нысанын толтыру бойынша түсіндірме

Бұл нысан салық агенті заңды тұлғаның ЖТС бойынша салық агенті және әлеуметтік салық бойынша дербес төлеуші бойынша болып танылмаған филиалы/өкілдігі бойынша төлеуге жататын ЖТС-ның, әлеуметтік салықтың, міндетті зейнетақы жарналарының, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының, әлеуметтік аударымдардың, МӘМС аударымдарын және (немесе) жарналарын сәйкес азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жұмыскерлер мен жеке тұлғаларға, оның ішінде шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстардан есептелген міндетті зейнетақы жарналары сомасын көрсетуге 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 Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Заңға 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 Қазақстан Республикасының Зейнетақы заңнамасына 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 және Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы, Зейнетақымен қамсыздандыру туралы, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңдарына 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.

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) 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" 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, 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) K бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына 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 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) О 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) Р 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.

8-тарау. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу - 200.06 нысанын толтыру бойынша түсіндірме

34. Бұл нысан қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеуге арналған.

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);

36. "Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу" 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 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) Е бағанында қызметкерлерге есептелген кірістер көрсетіледі;

6) F бағанында есептелген кірістерден есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;

7) G бағанда 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 Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына 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.

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 – Андorra 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 анклав 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 – Өуе 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).

міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
5-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
123-қосымша

нұсқа 220.00 бет 01

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ

«Жеке табыс салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қатталарын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ: ҚАРА НЕ БӨК сиялы қаламмен немесе қаламшпен баспақшылық БАС ӨРНТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1	ЖСН	
2	Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:	жыл
3	Салық төлеушінің атауы	
4	Декларация түрі (тіпті төркенде X көрсетіңіз): бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐	
5	Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларация табыс түсетін жағдайда толтырыңыз): А нөмірі В күні	
6	Салық кодексінің 40-бабына сәйкес салық төлеушінің жекелеген санаттары (тіпті төркенде X көрсетіңіз): А сенімгерлік басқару ☐ В сенімгерлік басқару құрылтайшысы ☐	
7	«АХҚО туралы» Қазақстан Республикасының Конституциялық заңға сәйкес АХҚ-ның қатысушысы ☐	
8	Валюта коды	
9	Берілген қосымшалар (тіпті төркенде X көрсетіңіз):	01 02 03 04 05 06
10	Резиденттік белгісі (тіпті төркенде X көрсетіңіз): А ҚР резиденті ☐ В ҚР резиденті ☐	
11	Резиденттік елінің коды және салықтық тіркеу нөмірі (егер 10В төркені белгіленсе): А резиденттік елінің коды В салықтық тіркеу нөмірі	

Бөлім. Жылдық жиынтық табыс

Жылдың коды	Атауы	табыс	мүлік	мен	мүлік
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	Құл өсімінен түсетін кіріс				
220.00.003	Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс				
220.00.004	Құманді міндеттемелер бойынша кіріс				
220.00.005	Талап ету құқығын басқара 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				



2 322 0000 01 00000

ЖСН

нысан 220.00 бет 02

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 қаражылық қызметтер

C жарнамалық қызметтер

D кеңестік қызметтер

E маркетингтік қызметтер

F дизайнерлік қызметтер

G инженерингтік 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 табылған 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

нұсқа 220.00 бет 03

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Шегерімдер

Жаз кезі	Атауы	Тала	МӘЖ	МӘС	МӘЖ
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 негізде бойынша шегерімге жататын қосылған құн салығының сомасы				
220.00.019	МӨСК-на, ӨСМК, 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	Қолданыстағы сәйкестендіру полигондарының жөнге арналған шығыстар бойынша шегерімдері және қолданыстағы сәйкестендіру полигондарының жөнге арналған 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	Кеніпдік беру жүйелеріне қатысушылардың сақтандыру сыйлақалықтары 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 кодексінің 244 бабына сәйкес қызметтік іс сапарлары кезіндегі өтемақалар 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	Шегерімдері 220.00.016 -ден бастап 220.00.033 бойынша сомалар)				
II	АХКО 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 3 2 2 0 0 0 0 3 0 0 0 8

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

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

Жол коды	Атауы	ТҮМ	МҮД	МД	МДМ
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 босатылуда жататын табыс (220.03 нысанның E бағанының жиынтық мәні)				
II	«АХКО туралы» ҚР Конституциялық заңына сәйкес салық салудан босатылатын табыс				
220.00.041	САЛЫҚ САЛЫНАТЫН ТАБЫСТЫҢ (ЗАЛАЛДЫҢ) БАҒЛЫҒЫ (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 мұстажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, ақталмаған құрылыс объектілері, орнатылмаған 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 көшірілуде 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 азайтуы, 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	ТҮМ	МҮД	МД	МДМ
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	тұл	мүл	кел	мүл
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 O бағанының жиынтық мәні)				
III	Ұтыс 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 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 ЖТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ ЖТС (220.00.052 + 220.00.054)				
220.00.057	Аудандық маңызы бар қалалар, 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

Күн, айы, жылы сандармен

Мемлекеттік кірістер
органының коды

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Ескерту. Декларация уәкілетті мемлекеттік органдық
аймақтан тыс жері қосымшалармен қоса беріледі.

Мөртаңба орны

Декларация
қабылдаған күн

Күн, айы, жылы сандармен

Пошта
штемпелінің күні(Декларация қабылдаған тұлғаның
лауазымы көрсетілген)

Күн, айы, жылы сандармен



2 322000 050006

1 ЖЧН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

A	№	B	БСН/ЖСН	C	Турақты нөмірі	D	Резиденттік еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	E	Турақты нөмірі
---	---	---	---------	---	----------------	---	---	---	----------------

0 0 0 0 0 0 0 1 Жиыны (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)



1 ЖЧН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

A	№	F	сомасы	G	Белгісі
---	---	---	--------	---	---------

5- дизайнерлік қызметтер
6 - жекенірушілік қызметтер
7 - өзгелері



ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕР БОЙЫНША ШЕГЕРІМДЕР
(Декларацияға 2- қосымша)

түсін 220.02 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші бойынша жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін
салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	ТІНІ	МОНІ	МБІ	МАІ
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 баланстарын 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	ТІНІ	МОНІ	МБІ	МАІ
220.02.005	Салық кезеңі соңындағы топтардың (кіші топтардың) құндық балансы				
I	I топ				
II	II топ				
III	III топ				
IV	IV топ				



1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

Жол коды	Атауы	ТҮБЕ	МҮБЕ	МҮБЕ	МҮБЕ
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 жанытығы				
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 кейінгі шығыстар				



2 522002 020007

Бөлім. Жалпы ақпараттар

[illegible]

2	Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл				
---	---	--	--	--	--

Бөлім. Көрсеткіштер

[illegible]

Бөлім. Жалпы ақпарат

[illegible]

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

[illegible]

1 ЖСН

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жыл

Бөлім . Көрсеткіштер

A	N ₂
---	----------------

G Есепке жатқызылатын табыс салығының сомасы

0	0	0	0	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

TIME	WAVE	WAVE	WAVE
------	------	------	------



**БӨЛЕК ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ЖҮРГІЗУДІ КӨЗДЕЙТІН ҚЫЗМЕТ ТҮРЛЕРІ
БӨЙІНША ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫН ЕСЕПТЕУ ЖӨНІНДЕГІ
САЛЫҚ САЛУ ОБЪЕКТІЛЕРІ ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) САЛЫҚ САЛУҒА
БАЙЛАНЫСТЫ ОБЪЕКТІЛЕР ТУРАЛЫ
(Декларацияға 5-қосымша)**

нысан 220.05 бет 01

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

- 1 ЖСН
- 2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл
- 3 Қызмет түрінің белгілерін (көрсетіңіз ☒): ☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4

Бөлім. Көрсеткіштер

Жол нөмірі	Атауы	ТҮІМ	МӘД.	МӘД.	МӘД.
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	ТҮЗЕТУДЕР 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, орнатылмаған 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				



2 7 22 00 5 01 00 01

ЖСН

Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

Бөлім. Көрсеткіштер

Жал коды	Атауы	0101	0102	0103	0104
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 ЖТС (100.05.023 x 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 - 220.05.024 V)	☐	☐	☐	☐
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 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 x 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 x 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 ЖТС-ті қоспағанда, БАРЛЫҚ ЖТС (220.05.024 + 220.00.026)	☐	☐	☐	☐



Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

1 ЖСН

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі: жыл

LINK

Бөлім, БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

[illegible]

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

[illegible]

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:

жыл

Бөлім, БШК және БШК ТМ туралы ақпарат (әр БШК және әрбір БШК ТМ бойынша толтырылады)

[illegible]

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)

[illegible]

Бөлім. Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат

ЖЧ

2 Салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі:

жыл

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

[illegible]

A	№	1-9	Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 9) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азамат	1-10	Салық кодексінің 340-бабы 3-тармағының 10) тармақшасына сәйкес шетел валютасында азамат	J	БШК немесе БШК ТМ-нің шетел валютасындағы азамат мен кәсіпорны ескірістен қаржылық пайда	K	Шетел валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда
			және мен		және мен	және мен	және мен	және мен	



A	№	L	M	N	O
		Уттың валютасында салық салынуға жататын қаржылық пайда	Шетел валютасындағы қаржылық өсімістің бойынша пайдаға салынатын шетелдік салық сомасы	Шетел валютасындағы пайдаға төленген шетел салығының сомасы	Есепке жатызылуы тиіс шетел валютасындағы пайдаға салынатын шетел салығының сомасы
		АҚШ МҚА ТҚС	АҚШ МҚА ТҚС	АҚШ МҚА ТҚС	АҚШ МҚА ТҚС

[illegible]

Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
6-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
124-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 (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 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.

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 ($220.00.043 \times 220.00.050$);

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 ($220.00.042 \text{ II} \times 220.00.050$);

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 ($220.00.053 - 220.00.052 \text{ II}$) ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден аз болса, онда 220.00.055 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 220.00.054 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 мөндөр 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 мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.048 жолда көрсетіледі.

220.05.015-жолы бойынша барлық мөндөр 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 мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.050 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.017 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.051 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.018 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.019 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.053 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.020 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.054 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.021 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.055 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.023 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.057 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 I жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 I жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 II жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 II жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 III жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 III жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 IV жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 IV жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 V жолы бойынша мөндері қосылады және жиынтық сомасы 220.00.052 V жолда көрсетіледі.

220.05-нысанның барлық Қосымшаларының 220.05.024 VI жолы бойынша мөндері 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) E 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) 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-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 E 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 "АХҚО туралы" ҚР 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 B 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 x 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 x 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 x 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;

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 x 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) М 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 М 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.

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 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;

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 кемеңің 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 инфроқұрылымдық инвестициялар банкінің келісімі;

23 – Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
7-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
125-қосымша

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 300.00 бет 01

«Қосылған құн салығы бойынша декларация» салық есептілігін жасау Қазіңдаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КОК сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, БАСПА ӨРІПТЕРМЕН 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 төркөзде ☒ 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
Күн, айы, жылы, сағдармен

6 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тиісті төркөзде ☒ 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 кодексінің 722-бабы 1-тармағында көзделген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде қызметін жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады
A келісімшарт № B жасалған күні
Күн, айы, жылы, сағдармен

8 Валюта коды

9 ҚҚС есепке жатқызудың әдісі (тиісті төркөзде ☒ көрсетіңіз): барабар ☐ бөлек ☐

10 ҚҚС бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы барабар және бөлек ☐

11 Табыс етілген қосымшалар

12 шет-фактуралды жазып беру тәсілі (тиісті төркөзде ☒ көрсетіңіз): қағаз жеткізгіште ☐ электрондық түрде ☐

13 шет-фактураларды алу тәсілі (тиісті төркөзде ☒ 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: 1 шет-фактуралар жазып берілемен 1 шет-фактураларды жазып бермеумен		
300.00.002	Нәлдік 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: 1 Айналымдағы 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%)		



2 300000 010001

ЖСН (БСН)

нысан 300.00 бет 02

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

тоқсан жыл

Бөлім. ҚҚС есептеу

Жаз кезі	Атауы	A ҚҚС-сыз өткізу бойынша айналым сомасы	B ҚҚС сомасы
300.00.008	Жалпы айналымдағы нөлдiк ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі (300.00.002/(300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)x100)		
300.00.009	Бір мезгілде есепке жатқытудың барабар және бөлек әдістерін қолданған жағдайда қоспағанда, есепке жатқытудың 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
300.00.013	ҚР-да ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызметтер, соның ішінде: I <i>нот-фактуралар бойынша</i> I <i>өзге де құжаттар бойынша</i>	
300.00.014	Резидент еместен алынған жұмыстар, қызметтер (300.05.G000001, 300.05.M000001)	
300.00.015	ҚҚС-сыз алынған және есепке жатқытуға 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 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 E 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+300.00.016A+300.00.162A+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 B + 300.00.0162B+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 жатқытуға 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 максаттары 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)+(300.00.024IIx300.00.007)+300.00.024II)	



2 951 00 00 0 20 00 4

ЖСН (БСН)

нысан 300.00 бет 03

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол жазы 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) 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%

300.00.026 ҚҚС есепке жатқызуға рұқсат етілмейтін сомасы

I барабар әдістерді қолданған кезде (300.00.023 - 300.00.025 I)**II** бөлек әдістерді қолданған кезде**III** барабар және бөлек әдістерді қолданған кезде (300.00.024 - 300.00.025 III)

300.00.027 Өспелі жиынмен салық кезеңінің басындағы қалыптасқан есептелген салық сомасын есепке жатқызытын ҚҚС асып кеткен сомасы

I Салық кодексінің 411-бабымен қарастырылған қызметтер бойынша есепті салықтық кезеңінің басында өспелі қорытындысымен қалыптасқан есепке жазылған салық сомасы**II** Декларация бойынша есепті салықтық кезеңінің соңында өспелі қорытындысымен қалыптасқан

300.00.028 Нөлдiк мөлшерлерме 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 жазы

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 300.00.012-300.00.025III-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 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 68-бабына сәйкес пилоттық жобаны қолдануға байланысты (келіссөзі ☒ көрсетілген)**II** салық мониторингіне жататын салық төлеушілермен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссөзі ☒ көрсетілген)**III** өңдеуші өнеркәсіптің өз өндірісінің тауарларын өндірушілерінің Тізіміне енгізілген салық төлеушімен Салық кодексінің 434-бабына сәйкес қайтарудың оңайлатылған тәртібін қолдануға байланысты (келіссөзі ☐ көрсетілген)**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 (келіссөзі ☒ көрсетілген)**V** Осы ҚҚС асып кеткен сомасын қайтару туралы талап бастан дейін берілетін салық кезеңі: Күн, ай, жыл, сапалармен Күн, ай, жыл, сапалармен

Бөлім. Салық төлеушінің жауапкершілігі

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

Шектеу сызығынан шықпайың

Басыпайың тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Қолы

Декларация

тапсырылған күн

 Күн, ай, жыл, сапалармен

Мемлекеттік кірістер

органының коды

Шектеу сызығынан шықпайың

Декларация қабылдаған лауазымды алынның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Қолы

Құжаттың кіріс нөмірі

Мортабан орны

Декларация

қабылданған күн

 Күн, ай, жыл, сапалармен

Пошта штемпелінің

күні

 Күн, ай, жыл, сапалармен

2 50 000 010 001

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. Нөлдiк ставка бойынша салық салынатын сату бойынша айналым

Жол нөмірі	Атауы	B	Нөлдiк мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар сомасы											
			001	002	003	004	005	006	007	008	009	010	011	012
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	Нөлдiк ставка бойынша салық салынатын басқа өткізулер													
	I													
	II													
	III													
	IV													
	V													
300.01.004	Нөлдiк ставка бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналым жиынтығы													

Бөлім. Нөлдiк ставка бойынша салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылған және есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы

Жол нөмірі	Атауы	B	Нөлдiк мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдар сомасы											
			001	002	003	004	005	006	007	008	009	010	011	012
300.01.005	Экспортталған тауарлар бойынша													
300.01.006	Халықаралық тасымалдар бойынша													
300.01.007	Нөлдiк ставка бойынша салық салынатын, басқа да өткізулер бойынша													
300.01.008	Есепке жатқызылатын және нөлдiк ставка бойынша салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылған ҚҚС сомасының жиыны													

300.01.004 B жолының шамасы 300.01.002 жолына көтеріледі.
300.01.008 B жолының шамасы 300.01.028 жолына көтеріледі.



2 75 30 001 01 0000 4



2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан ЖЫЛ

D	Толем мерзімі
----------	---------------



2-953003-01-0

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

G	ККС бойынша берешек (C-(E+F))
---	-------------------------------

ТАУАРЛАРДЫҢ ИМПОРТЫ

Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: тоқсан жыл

Бөлім. Есепке жатқызу әдісімен төленетін тауарлардың импорты бойынша ҚҚС есептеу

100.04.001 А жолының шамасы 300.00.029 А жолына көпірледі
100.04.001 Б жолының шамасы 300.00.011 және 300.00.029 Б жолдарына көпірледі





Бөлім. ҚҚС төлеуші туралы жалпы ақпарат

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

ТОҚСАН ЖЫЛ

Бөлім. Бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар мен қызметтер



300.05.G000001 жолының сомасы 300.00.0014А жолына көшіріледі
300.05.M000001 жолының сомасы 300.00.0014В жолына көшіріледі

1 ЖСН (БСН)

2	Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:	ТОҚСАН		ЖЫЛ				
---	---	--------	--	-----	--	--	--	--

Жол нөмірі	Атауы	А	Б
	Салық салынатын айналым мөлшерін түзету (нөлдiк мөлшерлемесi бойынша салық салынатын айналымды қоспағанда), оның iшiнде:	ҚҚС-сыз өткiзу бойынша айналымды түзету сомасы	ҚҚС түзету сомасы
		мәтiн	мәтiн
300.06.001	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Күмәндi таланттар бойынша салық салынатын айналым мөлшерiн түзету		
300.06.003	Күмәндi таланттар бойынша төлем құнына салық салынатын мөлшерiнiң көбейтiсi		
300.06.004	Түзетулер сомасының жиынтығы		
300.06.005	Нөлдiк ставкасы бойынша салық салынатын мөлшерiн түзету сомасының жиынтығы		

Жол нөмірі	Атауы	А	ҚҚС-сыз откату бойынша айналымды түзету сомасы											
300.06.006	босатылатын айналымның мөлшерін түзету, оның ішінде:		с/с/с/с				с/с/с/с				с/с/с/с			
I														
II														
III														
IV														
V														

Жолдың нөмірі	Атауы	ҚҚС түзету сомасы
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 жылының шамасы 300.06.002 жылына көтеріледі
300.06.004 А жылының шамасы 300.06.003 А жылына көтеріледі
300.06.004В жылының шамасы 300.06.003 В жылында өсетін аламын
300.06.006 жылының шамасы 300.06.005 жылында өсетін аламын
300.06.010В жылының шамасы 300.06.022 жылына көтеріледі



ЕСЕПТІ САЛЫҚ КЕЗЕҢІ ІШІНДЕ ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР, ЖҰМЫСТАР,
ҚЫЗМЕТТЕР БОЙЫНША ШОТ-ФАКТУРАЛАР ТІЗІЛІМІ
(Декларацияға 7-қосымша)

нысан 300.07 бет 01

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	Сатып алушының ЖСН-і (БСН-і)	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	0	0	0	0
ЖИЫНЫ (жол ТЕК нысанның жиыны бойынша толтырылады)											
Күн, ай, жыл сапалармен											



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 алынғанда 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



Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
8-қосымша
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

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 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 А, В, С және D 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 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 А және В торкөздерінде міндетті түрде келісім (келісімшарт) нөмірі мен жасалған күні (келісімшарт нөмірі, жасалған күні) көрсетіледі. Салық кодексінің 722-бабы 1-тармағының шарттарына 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 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 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 ($300.00.001\text{ А} + 300.00.002 + 300.00.003\text{ А} + 300.00.004 + 300.00.005$);

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, ($300.00.001\text{ А} + 300.00.002 + 300.00.003\text{ А}$) 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 $(300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А / 300.00.006 \times 100\%)$ 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 $(300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А) \times 100\%)$ 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

импортталатын 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 импортталатын 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 $(300.00.023 \times 300.00.007)$ 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 $((300.00.024 \text{ I} \times 300.00.09) + 300.00.024 \text{ III} \times 300.00.007) + 300.00.024 \text{ II}$) 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 $(300.00.012 - 300.00.025 \text{ I} - 300.00.027 \text{ I} - 300.00.029 \text{ B}) \times 70\%$ немесе $(300.00.012 - 300.00.025 \text{ II} - 300.00.027 \text{ I} - 300.00.029 \text{ B}) \times 70\%$ немесе $(300.00.012 - 300.00.025 \text{ III} - 300.00.027 \text{ I} - 300.00.029 \text{ B}) \times 70\%$ 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 $(300.00.023 - 300.00.025 \text{ I})$ 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 $(300.00.024 - 300.00.025 \text{ III})$ 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 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) 300.01.001 В 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 заңының 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 және 10-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 F 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 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) 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 комиссиянерлер сатып алушыға өткізетін тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің құны негізінде комиссиянер 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 В, С, 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, В, С, 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 В, С, 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, В, С, 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 І 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 (кең, 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 мөлшерлеменен 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 мониторингін 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-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
9-қосымша

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

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 қаламашпен, БАСПА ӨРІШТЕРМЕН 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 сандары

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 сандары

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	М.Т.Т.	М.С.П.	М.А.Ц.
700.00.002	Есептелген салықтың сомасының барлығы			
700.00.003	Салық жеңілдігінің коды			
700.00.004	Салық жеңілдігінің сомасы			

Бөлім. Мүлік салығы

Жол нөмірі	Атауы	МҚД	МҚН	МҚБ
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

Декларация
берілген күн:

Күн, ай, жыл сандармен

Мемлекеттік кірістер
органының коды

Мөр орны
(жеке кәсіпкерлік
субъектілеріне жататын заңды
тұлғаларды қоспағанда)

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

Қолы

Құжаттың кіріс
нөмірі

Декларация
қабылданған күн

Күн, ай, жыл сандармен

Пошта
штемпелінің күні
(Декларация қабылдаған тараптардың
жауапқа келтірілуіне)

Күн, ай, жыл сандармен

Мөртабан орны



2 57 00 00 10 20 00 0

филант, оқидік оған құрылымдық бөлінісін бөліп табылатын заңды түрдегі

А	№	В	С
		Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН-і	Есептелген салықтың сомасы, 104102 БЖК бойынша

0 0 0 0 0 1

M001

M001



Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
10-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қаңтардағы
№ 39 бұйрығына
128-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 (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, "x" – 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 А, В, С, D жолдарында көрсетілген бір немесе бірнеше санатқа жатқан жағдайда белгіленеді:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

С – 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 пайдаланылатын 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;

Д 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 аппараттарының, 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.

А – елді мекендердің (қалалардың, кенттер мен ауылдық елді мекендердің) жері;

В – ауыл шаруашылығы мақсатындағы жер;

С – өнеркәсіп, көлік, байланыс, ғарыш қызметі, қорғаныс, ұлттық қауіпсіздік мұқтажына арналған жер және ауыл шаруашылығына арналмаған өзге де жер;

Д – орман қорының жері;

Е – су қорының жері;

Ғ – ерекше қорғалатын табиғи аумақтардың жері, сауықтыру мақсатындағы, рекреациялық және тарихи-мәдени мақсаттағы жер.

6) Ғ 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) Г 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) Н бағанында тиісті салық төлеушілер үшін Салық кодексінің 510-бабының 2, 3-тармақтарында белгіленген коэффициент көрсетіледі;

9) І 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) К 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) М бағанында инвестициялық салық преференцияларының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында D бағаны $\times$ K бағаны / 12 $\times$ 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 B 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

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
	Инвестициялар туралы келісім жасасқан және Салық кодексінің 80-1-тарауының ережелерін

12	қолданатын заңды тұлғалар-инвестициялық жобаны іске асыру үшін пайдаланылатын жер учаскелері бойынша
13	орталық аумағында орналасқан объектілер бойынша АХҚО туралы Конституциялық заңның 6-бабының 3 және 4-тармақтарында 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

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 технопаркi" 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 АХҚО туралы Конституциялық заңының 6-бабының 3 және 4-тармақтарында көзделген қызметтер көрсететін "Астана" халықаралық қаржы орталығының қатысушылары
18	Орталық аумағында орналасқан объектілер бойынша "Астана" халықаралық қаржы орталығының органдары

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -

Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
11-қосымша

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

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 ӨРІПТЕРМЕН 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 Декларация түрі (тиісті торда ☒ 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 төркөзде ☒ көрсетіңіз):
A Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы ☐
B Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы құрылтайшысы ☐

7 Валюта коды

8 Усынылған қосымшалар

9 Резиденттік белгісі тиісті төркөзде ☒ көрсетіңіз
A ҚР резиденті ☐ B ҚР бейрезиденті ☐

10 Резиденттік елінің коды мен салық тіркеу нөмірі (егер 9B 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	мзрб	мзв	мзс
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 Мемлекеттік кірістер органының коды

Күн, айы, жылы

Шектеу сызығынан шықпаңыз

Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) қолы

Құжаттың кіріс нөмірі Декларацияны қабылдаған күн

Күн, айы, жылы сандармен

Пошта штемпелінің күні (декларацияны поштамен жіберген кезде)

Күн, айы, жылы сандармен

Мөр орны



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
12-қосымша
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

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 пайдаланылатын 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;

Д 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 C 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 C);

F бағанында 880.01.001 B мен 880.01.001 E жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңдегі цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы теңгемен көрсетіледі ($880.01.001 B \times 880.01.001 E$);

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 ($880.01.001 E + 880.01.002 E + 880.01.003 E + 880.01.004 E + 880.01.005 E + 880.01.006 E + 880.01.007 E + 880.01.008 E + 880.01.009 E + 880.01.010 E$ 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;

В 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;

С бағанында барлық майнинг құрылғыларының электр энергиясын тұтынудың максималды қуаты квт/сағ көрсетіледі.

Д 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 В және 880.01.012 С (880.01.012 В x 880.01.012 С) туындысы ретінде айқындалатын квт/сағ көрсетіледі;

Е бағанында есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін есептелген төлемақы сомасы 880.01.012 А мен 880.01.012 D туындысы ретінде айқындалатын теңгемен көрсетіледі (880.01.012 А 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:

А бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 1-тармағының екінші абзацында көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақы мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

В 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;

С 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:

А бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 2-тармағында көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақы мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

В 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;

С 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;

Д бағанында 880.02.007 С мен 880.02.007 В 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 С – 880.02.007 В);

Е бағанында 880.02.007 А мен 880.02.007 D жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде есептелген цифрлық майнинг үшін төлемақының сомасы теңгемен көрсетіледі (880.02.007 А 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:

Д 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);

Е бағанында, Е 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 Е + 880.02.008 Е + 880.02.009 Е + 880.02.010 Е + 880.02.011 Е 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:

А бағанында Салық кодексінің 606-3-бабының 2-тармағының екінші абзацымен көзделген цифрлық майнинг үшін төлемақының мөлшерлемесі теңгемен көрсетіледі;

В 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;

С бағанында барлық майнинг құрылғыларының электр энергиясын тұтынудың максималды қуаты квт/сағ көрсетіледі.

Д 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 В және 880.02.013 С (880.02.013 В x 880.02.013 С) туындысы ретінде айқындалатын, цифрлық майнингті жүзеге асыру кезінде шартты түрде тұтынылған электр энергиясының көлемі квт/сағ көрсетіледі;

Е бағанында 880.01.013 А мен 880.01.013 D жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңде цифрлық майнинг үшін төлемақының есептелген сомасы теңгемен көрсетіледі ($880.01.013 A \times 880.01.013 D$).

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 ($880.02.006 E + 880.02.012 E + 880.02.013 E$).

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
13-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
131-қосымша

**ШАҒЫН БИЗНЕС СУБЪЕКТІЛЕРІ ҮШІН
ОҢАЙЛАТЫЛҒАН ДЕКЛАРАЦИЯ**

нысан 910.00 бет 01

«Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация» салық есептеуін жасау Қағидаларын оқыңыз
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сызық қалымен немесе қаламмен біспалылық ІАС ОРНТТЕРМЕН толтырыңыз.

Бөлім. Салық төлеуші (салық агенті) туралы жалпы ақпарат

1	ЖСН (БСН)	
2	Салық төлеушінің аты-жөні немесе атауы	
3	Салық есептеуі табыс етілетін салық кезеңі:	жарты жылдық ☐ жыл ☐
4	Салық төлеушінің жекелеген санаттары (тіпсіз тораққа ☒ 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 (тораққа ☒ көрсетіңіз):	☐
6	Декларацияның түрі (тіпсіз тораққа ☒ көрсетіңіз):	
	бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐	
7	Үш құрамдасты интеграцияланған жүйе (бар болса, тораққа ☒ көрсетіңіз):	☐
8	Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша есеп берілген жағдайда толтырыңыз):	
A	нөмірі	
B	күні	
9	Валюта коды	
10	Резиденттік белгісі (тіпсіз тораққа ☒ көрсетіңіз):	
A	Қазақстан Республикасының резиденті	☐
B	Қазақстан Республикасының резиденті емесі	☐
11	Берілген қосымшалар (тіпсіз тораққа ☒ көрсетіңіз):	☐ 01 ☐ 02 ☐ 03

Бөлім. Салықтарды есептеу

Жалпы	Көрсеткіштердің атауы	
910.00.001	Табыс	
A	қолма-қол ақнасыз есеп айырысу кезінде алынған табыс	
I	оның ішінде, үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда	
B	электрондық сауда алаңын жүзеге асыру арқылы тауарларды өткізуден алынған табыс	
910.00.002	оның ішінде Трансферттік баға белгілеу туралы Заңға сәйкес түзетумен түсетін табыс	
910.00.003	Қызметкерлердің орташа тізімдік саны, оның ішінде:	
A	зейнеткерлер	
B	мүтедектер	
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	Түзетумен 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) - 910.00.011 VII - 910.00.021 VII)	

Бөлім. Дара кәсіпкерлер үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу

910.00.010	Әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін табыс	
1 ай	I	
2 ай	II	
3 ай	III	
4 ай	IV	
5 ай	V	
6 ай	VI	
Жартыжылдық үшін жыны	VII	



Бөлім. Қызметкерлердің кірістерінен бірыңғай төлемді есептеу

910.00.017 Бірыңғай төлемді есептеу үшін қабылданатын қызметкерлердің кірістері

	МЭД	МШ	МЖ
1 ай	I		
2 ай	II		
3 ай	III		

4 ай	IV		
5 ай	V		
6 мес	VI		
Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.018 Аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы

	МЭД	МШ	МЖ
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

910.00.019 Қазақстан Республикасы азаматтарының табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

	МЭД	МШ	МЖ
1 ай	I		
2 ай	II		
3 ай	III		

4 ай	IV		
5 ай	V		
6 ай	VI		
Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.020 Шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы

	МЭД	МШ	МЖ
1 ай	I		
2 ай	II		
3 ай	III		

4 ай	IV		
5 ай	V		
6 ай	VI		
Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.021 Төлеуге әлеуметтік аударымдардың есептелген сомасы

	МЭД	МШ	МЖ
1 ай	I		
2 ай	II		
3 ай	III		

4 ай	IV		
5 ай	V		
6 ай	VI		
Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.022 Төлеуге міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

	МЭД	МШ	МЖ
1 ай	I		
2 ай	II		
3 ай	III		

4 ай	IV		
5 ай	V		
6 ай	VI		
Жартыжылдық үшін жиыны	VII		

910.00.023 Төлеуге жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы

	МЭД	МШ	МЖ
1 ай	I		
2 ай	II		
3 ай	III		

4 ай	IV		
5 ай	V		
6 ай	VI		
Жартыжылдық үшін жиыны	VII		



2 59 10 00 10 50 00 4

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

ЖЕРТЫ ЖЫЛДЫК

ЖЫЛ

Жыл

--	--	--	--

910.00.024	Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының сомасы
------------	--

910.00.025 Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының және аударымдарының сомасы

	MCIIA	MCIIB	MCIII	MCIV	MCV	MCA	MCB	MCC	MCD	MCE	MCF	MCG	MCH	MCI	MCK	MCL	MCM	MCN	MCO	MCP	MQC	MQE	MQF	MQG	MQH	MQI	MQJ	MQL	MQM	MQN	MQO	MQP	MQR	MQS	MQT	MQU	MQV	MQW	MQX	MQY	MQZ	MQAA	MQAB	MQAC	MQAD	MQAE	MQAF	MQAG	MQAH	MQAI	MQAJ	MQAK	MQAL	MQAM	MQAN	MQAO	MQAP	MQAQ	MQAR	MQAS	MQAT	MQAU	MQAV	MQAW	MQAX	MQAY	MQAZ	MQBA	MQBB	MQBC	MQBD	MQBE	MQBF	MQBG	MQBH	MQBI	MQBJ	MQBK	MQBL	MQBM	MQBN	MQBO	MQBP	MQBQ	MQBR	MQBS	MQBT	MQBU	MQBV	MQBW	MQBX	MQBY	MQBZ	MQCA	MQCB	MQCC	MQCD	MQCE	MQCF	MQCG	MQCH	MQCI	MQCJ	MQCK	MQCL	MQCM	MQCN	MQCO	MQCP	MQCQ	MQCR	MQCS	MQCT	MQCU	MQCV	MQCW	MQCX	MQCY	MQCZ	MQDA	MQDB	MQDC	MQDD	MQDE	MQDF	MQDG	MQDH	MQDI	MQDJ	MQDK	MQDL	MQDM	MQDN	MQDO	MQDP	MQDQ	MQDR	MQDS	MQDT	MQDU	MQDV	MQDW	MQDX	MQDY	MQDZ	MQEA	MQEB	MQEC	MQED	MQEE	MQEF	MQEG	MQEH	MQEI	MQEJ	MQEK	MQEL	MQEM	MQEN	MQEO	MQEP	MQEQ	MQER	MQES	MQET	MQEU	MQEV	MQEW	MQEX	MQEY	MQEZ	MQFA	MQFB	MQFC	MQFD	MQFE	MQFF	MQFG	MQFH	MQFI	MQFJ	MQFK	MQFL	MQFM	MQFN	MQFO	MQFP	MQFQ	MQFR	MQFS	MQFT	MFUA	MFUB	MFUC	MFUD	MFUE	MFUF	MFUG	MFUH	MFUI	MFUJ	MFUK	MFUL	MFUM	MFUN	MFUO	MFUP	MFUQ	MFUR	MFUS	MFUT	MFUU	MFUV	MFUW	MFUX	MFUY	MFUZ	MFVA	MFVB	MFVC	MFVD	MFVE	MFVF	MFVG	MFVH	MFVI	MFVJ	MFVK	MFVL	MFVM	MFVN	MFVO	MFVP	MFVQ	MFVR	MFVS	MFVT	MFVU	MFVV	MFVW	MFVX	MFVY	MFVZ	MFWA	MFWB	MFWC	MFWD	MFWE	MFWF	MFWG	MFWH	MFWI	MFWJ	MFWK	MFWL	MFWM	MFWN	MFWO	MFWP	MFWQ	MFWR	MFWS	MFWT	MFWU	MFWV	MFWW	MFWX	MFWY	MFWZ	MFXA	MFXB	MFXC	MFXD	MFXE	MFXF	MFXG	MFXH	MFXI	MFXJ	MFXK	MFXL	MFXM	MFXN	MF XO	MFXP	MFXQ	MFXR	MFXS	MFXT	MF XU	MF XV	MF XW	MF XX	MF XY	MF XZ	MF YA	MF YB	MF YC	MF YD	MF YE	MF YF	MF YG	MF YH	MF YI	MF YJ	MF YK	MF YL	MF YM	MF YN	MF YO	MF YP	MF YQ	MF YR	MF YS	MF YT	MF YU	MF YV	MF YW	MF YX	MF YY	MF YZ	MF ZA	MF ZB	MF ZC	MF ZD	MF ZE	MF ZF	MF ZG	MF ZH	MF ZI	MF ZJ	MF ZK	MF ZL	MF ZM	MF ZN	MF ZO	MF ZP	MF ZQ	MF ZR	MF ZS	MF ZT	MF ZU	MF ZV	MF ZW	MF ZX	MF ZY	MF ZZ	MF AA	MF AB	MF AC	MF AD	MF AE	MF AF	MF AG	MF AH	MF AI	MF AJ	MF AK	MF AL	MF AM	MF AN	MF AO	MF AP	MF AQ	MF AR	MF AS	MF AT	MF AU	MF AV	MF AW	MF AX	MF AY	MF AZ	MF BA	MF BB	MF BC	MF BD	MF BE	MF BF	MF BG	MF BH	MF BI	MF BJ	MF BK	MF BL	MF BM	MF BN	MF BO	MF BP	MF BQ	MF BR	MF BS	MF BT	MF BU	MF BV	MF BW	MF BX	MF BY	MF BZ	MF CA	MF CB	MF CC	MF CD	MF CE	MF CF	MF CG	MF CH	MF CI	MF CJ	MF CK	MF CL	MF CM	MF CN	MF CO	MF CP	MF CQ	MF CR	MF CS	MF CT	MF CU	MF CV	MF CW	MF CX	MF CY	MF CZ	MF DA	MF DB	MF DC	MF DD	MF DE	MF DF	MF DG	MF DH	MF DI	MF DJ	MF DK	MF DL	MF DM	MF DN	MF DO	MF DP	MF DQ	MF DR	MF DS	MF DT	MF DU	MF DV	MF DW	MF DX	MF DY	MF DZ	MF EA	MF EB	MF EC	MF ED	MF EE	MF EF	MF EG	MF EH	MF EI	MF EJ	MF EK	MF EL	MF EM	MF EN	MF EO	MF EP	MF EQ	MF ER	MF ES	MF ET	MF EU	MF EV	MF EW	MF EX	MF EY	MF EZ	MF FA	MF FB	MF FC	MF FD	MF FE	MF FF	MF FG	MF FH	MF FI	MF FJ	MF FK	MF FL	MF FM	MF FN	MF FO	MF FP	MF FQ	MF FR	MF FS	MF FT	MF FU	MF FV	MF FW	MF FX	MF FY	MF FZ	MF GA	MF GB	MF GC	MF GD	MF GE	MF GF	MF GG	MF GH	MF GI	MF GJ	MF GK	MF GL	MF GM	MF GN	MF GO	MF GP	MF GQ	MF GR	MF GS	MF GT	MF GU	MF GV	MF GW	MF GX	MF GY	MF GZ	MF HA	MF HB	MF HC	MF HD	MF HE	MF HF	MF HG	MF HH	MF HI	MF HJ	MF HK	MF HL	MF HM	MF HN	MF HO	MF HP	MF HQ	MF HR	MF HS	MF HT	MF HU	MF HV	MF HW	MF HX	MF HY	MF HZ	MF IA	MF IB	MF IC	MF ID	MF IE	MF IF	MF IG	MF IH	MF II	MF IJ	MF IK	MF IL	MF IM	MF IN	MF IO	MF IP	MF IQ	MF IR
--	-------	-------	-------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------	------	------	------	------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Бөлім. Заңдар туралы мәлімет

Жыл нөмірі	Көрсеткіштердің атауы
------------	-----------------------

910.00.026 Запастар:

А	толық салық кезең басындағы запастардың құны
В	толық салық кезең соңындағы запастардың құны
С	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, аудандың, кенттің, аудандық округтің әкім аппаратының бизнес - сәйкестендіру нөмірі

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агенті) жауапкершілігі

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

Шөкәт сыйынып шыкканыз

Салық төлеушінің (басқарушының) төгі, аты, әжесінің аты (болған ықпалы)

Котлы

Декларация

ТАПСЫРЫЛҒАН КҮН

Орналасқан орны бойынша
мемлекеттік кірістер
органының коды

Тұрғылықты жері бойынша
мемлекеттік кірістер
органының қолы

□ □ □ □

1111

Декларацияны қабылдаған азаматтың аты, әтесінің аты, әкесінің аты (болған кезде)	Қолы
--	------

Kerr.

Декларацияның
кіріс нөмірі

111111

Декларация
қабылданған күн

--	--	--	--	--	--	--	--

Курс, 2004. 240 с. ISBN 5-7034-0100-0

Пошта штембелінің күні (Декларацияны қабылдаған уақыттан бастап қолданыста)

--	--	--	--	--	--	--	--

Курс, 1044, ЖЫЛЫ 2012

Мортабан орны



1 ЖСН (БСН)

2 Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық жыл

[illegible]

ЖСН (БСН) Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі: жарты жылдық ☐ жыл ☐

[illegible]

[illegible]

"Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларация (910.00-нысан)" жасау қағидалары салық есептігін

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, "x" – 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;

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, І жолында үш құрамдасты интеграцияланған жүйені қолданғанда түскен табыс белгіленеді;

2) 910.00.002 жолында "Трансферттік баға белгілеу туралы" 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес айқындалатын табыс көрсетіледі;

3) 910.00.003 жолында:

$(A+B+C+D+E+F) / 6$ 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 қызметкерлердің-мүгедектердің орташа тізімдік саны көрсетіледі.

Егер қызметкерлердің тізімі бойынша орташа саны 0,5-тен және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектеуге жатады, ал 0,5-тен төмен сан құраса дөңгелектеуге жатпайды;

4) 910.00.004 жолында салық кезеңі үшін бір қызметкерге орташа айлық еңбекақысы көрсетіледі;

5) 910.00.005 жолында: $910.00.001 \times 3\%$ 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 $\times$ $910.00.003$ (қызметкерлердің орташа тізімдік саны) $\times 1,5\%$ (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: $910.00.007 \times 0,5$ Декларация бойынша есептелген салық сомасынан $\frac{1}{2}$ 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 $\frac{1}{2}$ мөлшерінде бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы немесе "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына) сәйкес және Салық кодексінің 89-1

тарауымен ((910.00.007 x 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII) формуласы бойынша айқындалатын, есептелген бірыңғай төлемдегі әлеуметтік аударымдар үлесіне келетін әлеуметтік аударымдар сомасы көрсетіледі.

Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" заңына 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. "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 Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға 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 Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңға сәйкес есептелінген дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі.

910.00.011 VII жолы 910.00.011 I жолынан бастап 910.00.011 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған әлеуметтік аударымдардың жиынтық сомасын көрсету үшін арналған;

3) 910.00.012 I жолынан бастап 910.00.012 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 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.

910.00.015 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 қаңтардан 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:

$((25+25+25+25+22+22)/6 \text{ ай})$, 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 $((24 \text{ қызметкер} * 9 \text{ күн} + 23 \text{ қызметкер} * 22 \text{ Күн}) / 31 \text{ күн})$.

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 x 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 x 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 x 24 адам x 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 x 0,5);

9) 910.00.009 жолы бойынша салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын, есептелген әлеуметтік салық сомасы әлеуметтік салығы ($910.00.007$ x 0,5) дара кәсіпкер үшін әлеуметтік аударымдар сомасына (910.00.011 VII) азайту қызметкерлер үшін әлеуметтік аударымдар сомасы (910.00.021 VII) азайу кезінде 355 190 тенгені ($(1\,056\,000$ x 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 x 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 ($2\,940\,000 \times 3,5\%$), мұнда 3,5% – 2023 жылғы әлеуметтік аударымдардың мөлшерлемесі;

12) 910.00.012 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін "Зейнетақымен қамсыздандыру туралы" 2013 жылғы 21 маусымдағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңы) сәйкес міндетті зейнетақы жарналарынан есептелген кірістің сомасы 420 000 теңгені құрады ($70\,000 \text{ теңге} \times 6 \text{ ай}$), 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 ($420\,000 \times 10\%$), мұнда 10% – міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

14) 910.00.014 жолы бойынша дара кәсіпкер үшін міндетті зейнетақы жарналарының сомасы 21 000 теңгені құрады ($420\,000 \times 5\%$), мұнда 5% – жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі;

15) 910.00.015 жолы бойынша міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру төленетін жарналардың сомасы.

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 А жолы есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

3) 910.00.016 В жолы есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған;

4) 910.00.016 С 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 Е жолы есепті кезең үшін нысанасы жұмыстарды орындау қызметтерін 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.

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) 910.00.020 I жолынан бастап 910.00.020 VI 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.

910.00.020 VII жолы 910.00.020 I 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.

910.00.021 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;

4) 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;

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 910.00.024 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;

7) 910.00.025 I жолынан бастап 910.00.025 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.

910.00.025 VII жолы 910.00.025 I жолынан бастап 910.00.025 VI дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын жарты жылдыққа арналған міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары мен аударымдарының жиынтық сомасын көрсету үшін арналған.

14. "Запастар бойынша деректер":

910.00.026 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.

15. "Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің әкім аппаратының БСН" деген бөлімде:

1) 910.00.027 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.

16. "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

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) 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 мүгедек 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) 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;

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) М 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.

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) 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) 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 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;

33) AG бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

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:

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 кемеңің 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 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 – 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 анклав 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.

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 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 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 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 мүгедек 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) Е бағанында жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;
- 7) F бағанда есептелген табыстардан есептелген бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі;
- 8) G бағанында есептелген кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 9) H бағанында аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;
- 10) I бағанында аударылуға жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналарының сомасы көрсетіледі;
- 11) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік аударымдардың сомасы көрсетіледі;
- 12) K бағанында міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес төлеуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдардың сомасы көрсетіледі;
- 13) L бағанында аударуға жататын жұмыс берушілердің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;
- 14) M бағанында аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрі орынбасарының
міндетін атқарушы -
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы
2023 жылғы 30 наурыздағы
№ 307 бұйрығына
15-қосымша
Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2020 жылғы 20 қантардағы
№ 39 бұйрығына
133-қосымша

БІРЫҢҒАЙ ЖЕР САЛЫҒЫН
ТӨЛЕУШІЛЕРГЕ АРНАЛҒАН
ДЕКЛАРАЦИЯ

нысан 920 бет 01

«Бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларация» салық есептілігін жасау Қағидаларын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КоК сияқты қаламмен немесе қаламшудың баспаланамақ БАС ОРИНТЕРМЕН 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 (төроқде ☒ көрсетініз):

5 Декларацияның түрі (түісі төроқде ☒ көрсетініз):
бастапқы ☐ кезекті ☐ қосымша ☐ хабарлама бойынша қосымша ☐ тарату ☐

6 Хабарламаның нөмірі мен күні (хабарлама бойынша қосымша декларацияны тапсырған жағдайда толтырылады)
A нөмірі B күні

7 Салық төлеушінің жекелеген санаттары (түісі төроқде ☒ көрсетініз):
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

Жер коды... Көрсеткіштердің атауы

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 кезеңнің I қаңтарынан бастап I қазанына 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 A x 0,5%)
B 10 сәуір мерзімі бойынша (920.00.005 - 920.00.006A)

920.00.007 Қызметкерлердің орташа саны

Ай	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1 ай												
2 ай												
3 ай												
4 ай												
5 ай												
6 ай												
7 ай												
8 ай												
9 ай												
10 ай												
11 ай												
12 ай												

Жылдық үшін жиыны



920.00.007

ЖСН (БСН)

нысан 920.00 бет 05

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

жыл

920.00.022

Төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы
жарналарының сомасы

	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр
1 ай I												
2 ай II												
3 ай III												
4 ай IV												
5 ай V												
6 ай VI												

	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр
7 ай VII												
8 ай VIII												
9 ай IX												
10 ай X												
11 ай XI												
12 ай XII												

Жылдық үшін жиыны

	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр
XII												

920.00.023

Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру
жарналарының және аударымдарының сомасы

	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр
1 ай I												
2 ай II												
3 ай III												
4 ай IV												
5 ай V												
6 ай VI												

	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр
7 ай VII												
8 ай VIII												
9 ай IX												
10 ай X												
11 ай XI												
12 ай XII												

Жылдық үшін жиыны

	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр	сәуір	маус	мамыр
XII												

Бөлім. Салық төлеушінің (салық агентінің) жауапкершілігі

Мен осы декларацияда келтірілген мәліметтердің дұрыстығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапкершілікте боламын.

Шектеу сызығымен аяқталыңыз

Салық төлеушінің (баспанасының) тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Жұлы

Декларацияны
тапсырған күні

Салдармен күн, ай, жыл

Жер учаскесінің орналасқан
жері бойынша мемлекеттік
кірістер органының коды

Мемлекеттік кірістер
органының тұрғылықты
жері бойынша коды

Шектеу сызығымен аяқталыңыз

Декларацияны қабылдаған заңгердің атының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) / Жұлы

Декларацияның
қабылданған күні

Салдармен күн, ай, жыл

Декларацияның
кіріс нөмірі

Мортабан орны

Пошта штемпелінің
күні (декларацияны
поштамен тапсырған
жағдайда тоқтырылады)

Салдармен күн, ай, жыл



2 1 920 00 000 00 1

Бөлім. Жалпы ақпарат

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	А	№	В	Кадастрлық нөмірі	С	Қайтағына жер пайдалану аяқталғандығы жер учасісі (құныста Х белгісімен қойынып)	Д	Жер учасіесінің ауданы
---	---	---	---	-------------------	---	--	---	------------------------

[illegible]

Бөлім. Көрсеткіштер

Жалпы баға	Көрсеткіштің атауы
------------	--------------------

Салық кезеңі үшін төленетін бірыңғай жер салығының сомасы (920.00.005 x 920.01.001)

920.01.003 10 қараша мертімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы
(920.00.006 А x 920.01.001)

920.01.004 10 сәуір мерзімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы (920.01.002 - 920.01.003)



Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанға толтыру қағаздарын оқыңыз.

1	ЖСН (БСН)	2	Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:	жыл
---	-----------	---	---	-----

[illegible]

Ағымдағы парақтың
нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанда толтыру қажеттілерін оқыңыз.

НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА не КӨК сыяғы қаламымен немесе қаламшпеннен баспаханалық ЕАС ОРҢШТІРМЕІН толтырмаңыз.

1	ЖСН (БСН)	2	Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:	жыл
---	-----------	---	---	-----

A	N ₂	G	Салық салынуда жатпайтын кірістер (түзету)	H	Салық салуға жатпайтын кірістер сомасы (түзету)	I	Міндетті зейнетақы жарналары сомасы	J	Есептелген кірістерден есептелеміні міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру және орнылым сомасы
0	0	0	0	1					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
				-					
</									





Ағымдағы парактың
нөмірін көрсетіңіз

Осы нысанды толтыру кәжідаларын оқыңыз.

1	ЖСН (БСН)	2	Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:	жыл

[illegible]

Ағымдағы парактың нөмірін көрсетіңіз

Осы ысыяғы толтыру кәдәләрүн оқығыз.

1	ЖСН (БСН)	2	Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:	ЖЫЛ

[illegible]

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

TIME				
------	--	--	--	--

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

A	No	I	Табан түрүнө келет	J	Халыктын шарттарын түзөт	K	Халыкаралык шарттың атауы	L	Халыкаралык көп жылдым (документ)	M	Сыйык материалдар	N	Кірістер есептеледі
0	0	0	0	0	1								

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

NAME				
------	--	--	--	--

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

[illegible]

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

NAME

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

[illegible][illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

家日

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

[illegible]

[illegible]

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

KM/J

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

[illegible]

ЖСН (БСН)

Салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі:

2014年 月 日

Бөлім. Шетелдік немесе азаматтығы жоқ адамдардың кірістерінен жеке табыс салығын есептеу

[illegible]

Бөлім. Жалпы ақпарат

Бөлім. Салық салынбайтын көлік құралдары бойынша мәліметтер

Бөлім. Мүлік салығы салынбайтын мүлік бойынша мәліметтер

Бөлім. Жер салығы және (немесе) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы салынбайтын жер учаскелері бойынша мәліметтер



**ЖЕР ҮСТІ КӨЗДЕРІНІҢ СУ РЕСУРСТАРЫН
ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ**
(Декларацияға 5 қосымша)

нысан 920.05 бет 01
Ағымдағы партияның
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:

☐ А берілген күні
Салданмен күні, ай, жыл

☐ В рұқсаттық құжаттың №

4 Арнайы су пайдалану түрі (тіпсіз тәртіпте ☒ көрсетіңіз):

☐ А тұрғын үйді пайдалану және коммуналдық қызмет көрсетулер ☐ В өнеркәсіп, жылу энергетикасын қоса алғанда ☐ С 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 (тіпсіз тәртіпте ☒ көрсетіңіз):

☐ А текше метр ☐ B кВт сағ. ☐ C тонна ☐ D тонна/км

Бөлім. Төлемді есептеу үшін (6-жолда көрсетілген өлшем бірлігі) су пайдалану көлемі туралы мәліметтер

Жыл коды	Көрсеткіштердің атауы	М1001	М1002	М1003	М1004	М1005	М1006	М1007	М1008
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

Жыл коды	Көрсеткіштердің атауы	М1001	М1002	М1003	М1004	М1005	М1006	М1007	М1008
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

Жыл коды	Көрсеткіштердің атауы	М1001	М1002	М1003	М1004	М1005	М1006	М1007	М1008
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)								
☐ А	10 қараша мерзімі бойынша								
☐ В	10 сәуір мерзімі бойынша								



7 92005 010004

нысан 920.06 бет 01

Ағымдағы парақты
нөмірін көрсетініз

(Декларацияға 6 - қосымша)

Осы нысанды толтыру қажеттілерін оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА ve КӨК сияқты қаламмен немесе қаламшудан баспақпалық БАС ӨРІШТЕРМЕН 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

[illegible]

насан 920,06 бет 02

Ағымдағы парактың нөмірін көрсетіңіз

(Декларацияға 6 - қосымша)

Осы нысанды толтыруу кәсіпқарарын оқыңыз.
НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ! ҚАРА vs КӨК сияғы қаламмен немесе қаламшұмен баспахаттық БАС ӨРІПТЕРМЕН 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

[illegible]

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; "x" – 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 ұлғайту 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 бастап 1 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 $920.00.003 \times 0,5\%$ 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 $920.00.003 \times 0,5\%$ 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 $920.00.005 - 920.00.006 \times 0,5\%$ 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 кәметке толғандарды қоса алғанда, оның мүшелері үшін әлеуметтік төлемдерін есептеу" деген бөлімде:

1) 920.00.008 I – 920.00.008 XII жолдары "Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заң) 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 Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңына 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 кезеңнің әрбір айы үшін "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі - Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заң) 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 кезеңнің әрбір айы үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерінің төленген кірістерінен есептелген және

Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына 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 Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңына 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.

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 А және 920.00.014 Е жолдарының сомасын қамтиды;

2) 920.00.014 А жолында есепті кезең үшін қызметкерлерге есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.014 В жолында есепті кезең үшін дивидендтер түрінде есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.014 С 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 Е 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) 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 XII дейінгі жолдарында бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданатылатын жұмыскерлер кірістерінің сомасы көрсетіледі.

910.00.015 XIII жолы 910.00.015 I жолынан бастап 910.00.015 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын бірыңғай төлемді есептеу үшін қолданылатын жұмыскерлер кірістерінің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

2) 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 XII дейінгі жолдарында есепті кезеңнің әрбір айы үшін аударуға жататын бірыңғай төлем сомасы көрсетіледі.

910.00.016 XIII жолы 910.00.016 I жолынан бастап 910.00.016 XII дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын аударылуға жататын бірыңғай жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

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 $(3000 \times 100\%) / 5000 = 60\%$ құрайды, "В" ауылы бойынша үлес салмағы $(2000 \times 100\%) / 5000 = 40\%$ 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) E 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 мүгедек 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 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 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.

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) 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 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 Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңға 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 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;

33) AG бағанында аударуға жататын жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

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-занды 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 кемнің 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 анклав 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 – Өуе 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 есептелген 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

Бұл нысан бірыңғай 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 мүгедек 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 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 АС 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.