Об утверждении Правил составления налоговой отчетности

Утративший силу

Приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 12 декабря 2005 года N 554. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 декабря 2005 года N 3997. Утратило силу - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 13 декабря 2006 года N 637

Сноска. Приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 12 декабря 2005 года N 554 утратило силу - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 13 декабря 2006 года N 637 (вводится в действие с 1 января 2007 года и подлежит официальному опубликованию).

В соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила составления налоговой отчетности.

2. Юридическому управлению Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан (Мамырбеков Е.З.) направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Казахстан.

3. Признать утратившим силу приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 8 декабря 2004 года N 625 "Об утверждении Правил составления налоговой отчетности" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 20 декабря 2004 года за N 3287).

4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2006 года.

Председатель
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления корпоративного подоходного налога юридическими лицами-резидентами, а также юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением Национального Банка Республики Казахстан и государственных учреждений, банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, а также страховых (перестраховочных) организаций, некоммерческих организаций и организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере в соответствии со статьями 115 , 120 и 121 Налогового кодекса, недропользователей.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.42) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки .

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой

ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2)по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 100.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство

			дея- тель-ности	5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веденнойпродукции (ра- бот, услуг), тыс . тенге	100	2 5 0 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы № 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "

Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная".

Также, в случае, предусмотренном статьей 114 Налогового кодекса, отмечается ячейка "Долгосрочные контракты";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

10) отмечается налогоплательщиками, соответствующими условиям:

1 - пункта 1 статьи 119-1 Налогового кодекса;

2 - пункта 1 статьи 140-1 Налогового кодекса;

3 - пункта 1 статьи 140-4 Налогового кодекса;

4 - пункта 3 статьи 139 Налогового кодекса;

11) отмечается резидентом, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

13. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются все виды доходов налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьями 80, 184 Налогового кодекса.

14. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строку 100.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 100.01.004;

2) в строку 100.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 100.02.012;

3) в строке 100.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств согласно статье 83 Налогового кодекса. В данной строке также отражаются обязательства, не востребованные кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;

4) в строку 100.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 100.03.003;

5) в строку 100.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 100.04.001;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

8) в строку 100.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 100.22.004;

9) строка 100.00.009 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.010 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

11) в строку 100.00.011 переносится сумма, отраженная в строке 100.20.003;

12) в строку 100.00.012 переносится сумма, отраженная в строке 100.06.004.

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи, в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, а также стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан, подлежат исключению из совокупного годового дохода по строкам 100.00.022E и 100.00.022F;

13) в строку 100.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 100.07.003;

14) в строку 100.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 100.30.001;

15) в строку 100.00.015 переносится сумма, отраженная в строке 100.08.005;

16) в строку 100.00.016 переносится сумма, отраженная в строке 100.09.002A;

17) в строке 100.00.017 указывается общая сумма выигрышей в соответствии с подпунктом 18) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

18) в строке 100.00.018 указывается доход, полученный налогоплательщиком в виде роялти в соответствии с подпунктом 19) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

19) в строке 100.00.019 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы в соответствии с подпунктом 20) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

20) в строку 100.00.020 переносится сумма, отраженная в строке 100.05.001;

21) в строке 100.00.021 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 100.00.001 по 100.00.020.

15. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 100.00.022 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 91 Налогового кодекса, которая определяется сложением сумм строк с 100.00.022A по 100.00.022K;

2) в строке 100.00.023 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница сумм строк 100.00.021 и 100.00.022.

16. В разделе "Вычеты":

1) в строку 100.00.024 переносится сумма, отраженная в строке 100.12.012;

2) в строку 100.00.025 переносится сумма, отраженная в строке 100.13.011;

3) в строку 100.00.026 переносится сумма, отраженная в строке 100.14.003;

4) в строку 100.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 100.15.001B;

5) в строку 100.00.028 переносится сумма, отраженная в строке 100.19.003;

6) в строку 100.00.029 переносится сумма, отраженная в строке 100.16.001;

7) в строку 100.00.030 переносится сумма, отраженная в строке 100.18.006;

8) в строку 100.00.031 переносится сумма, отраженная в строке 100.09.002B;

9) в строке 100.00.032 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах начисленных в соответствии со статьей 103 Налогового кодекса;

10) в строку 100.00.033 переносится сумма, отраженная в строке 100.21.001;

11) в строке 100.00.034 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 100.00.034A по 100.00.034F;

12) в строку 100.00.034A переносится сумма, отраженная в строке 100.22.0003E;

13) в строку 100.00.034B переносится сумма, отраженная в строке 100.23.0001B;

14) в строку 100.00.034C переносится сумма, отраженная в строке 100.22.0003K;

15) в строку 100.00.034D переносится сумма, отраженная в строках 100.22.0003J;

16) в строку 100.00.034E переносится сумма, отраженная в строках 100.24.0001B;

17) в строку 100.00.034F переносится суммы, отраженные в строках 100.22.003F, 100.22.003H и 100.22.005D;

18) в строке 100.00.035 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.035B или 100.00.035C. В случае если данные строки не заполняются налогоплательщиком, то переносится сумма, отраженная в строке 100.00.035A;

19) в строке 100.00.035A указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 100.00.024 по 100.00.034;

20) строка 100.00.035B заполняется некоммерческими организациями, соответствующими положениям статьи 120 Налогового кодекса и представляющими одновременно Декларацию по корпоративному подоходному

налогу по форме 130.00 и Декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 130.00.016;

21) строка 100.00.035C заполняется резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан. Сумма по данной строке определяется как разница сумм строк 100.00.035A и 100.17.002.

17. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 100.00.036 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница строк 100.00.023 и 100.00.035;

2) в строку 100.00.037 переносится сумма, отраженная в строке 100.31.001;

3) в строке 100.00.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, определяемая сложением строк 100.00.038A и 100.00.038B;

4) в строку 100.00.038A переносится сумма, отраженная в строке 100.26.005;

5) в строку 100.00.038B переносится сумма, отраженная в строке 100.32.001;

6) в строке 100.00.039 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 100.00.036, 100.00.037 и 100.00.038 (100.00.036 + 100.00.037 - 100.00.038);

7) в строке 100.00.040 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 100.00.039. При этом, если сумма по строке 100.00.034B больше или равна сумме строки 100.00.036, то в строке 100.00.040 отражается сумма, указанная в строке 100.00.036. Если сумма по строке 100.00.034B меньше суммы по строке 100.00.036, в строку 100.00.040 переносится сумма строки 100.00.034B;

8) в строке 100.00.041 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности (100.00.039 - 100.00.040 + 100.02.002);

9) в строке 100.00.042 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса (сумма с 100.00.042A по 100.00.042D) в пределах суммы 100.00.039 x 3 % + (сумма с 100.00.042E по 100.00.042H) - 100.00.042I);

10) в строке 100.00.042A указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

11) в строку 100.00.042B переносится сумма, отраженная в строке 100.33.001;

12) в строку 100.00.042C переносится сумма, отраженная в строке 100.34.001;

13) в строке 100.00.042D указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно законодательству Республики Казахстан, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

14) строка 100.00.042E заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

15) в строке 100.00.042F указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

16) в строке 100.00.042G указывается сумма дохода по вознаграждению по ипотечным займам, выданным физическим лицам на срок более трех лет в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет";

17) в строке 100.00.042H указывается сумма дохода от кредитования сельского хозяйства и сумма инвестиционного дохода при соответствии условиям пункта 4 статьи 122 Налогового кодекса;

18) в строке 100.00.042I указывается сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с пунктом 5 статьи 122 Налогового кодекса.

Если фактическая сумма расходов, отраженная в строках с 100.00.042A по 100.00.042D, составляет сумму, меньшую чем три процента от налогооблагаемого дохода (100.00.039), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае, если сумма составляет сумму, большую чем три процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере трех процентов налогооблагаемого дохода;

19) в строке 100.00.043 указывается сумма убытка, определенная согласно пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса и перенесенная с предыдущих налоговых периодов в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса. В

данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 100.27.001;

20) в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 100.00.039, 100.00.042 и 100.00.043. Если сумма, указанная в строке 100.00.043 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной. Полученная сумма переносится в строку 100.29.001.

18. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 100.00.045 указывается сумма исчисленного налога, определенная в строке 100.29.002;

2) в строке 100.00.046 указывается сумма налога на чистый доход, определенная в строке 100.29.006;

3) в строке 100.00.047 указывается сумма произведенных налогоплательщиком зачетов за отчетный налоговый период, определенная в строке 100.29.003;

4) в строке 100.00.048 указывается общая сумма исчисленного налога за отчетный налоговый период, определенная в строке 100.29.007;

5) в строке 100.00.049 указывается сумма уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период, определенная в строке 100.29.008;

6) в строке 100.00.050 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная в строке 100.29.009;

7) в строке 100.00.051 указывается сумма излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату), определенная в строке 100.29.010.

При заполнении строки 100.00.049 сумма указывается на основании выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств, заверенной налоговым органом и налогоплательщиком.

19. В разделе "Другая информация":

в строку 100.00.052 переносится сумма, отраженная в строке 100.36.003.

3. Составление формы 100.01 - Доход от реализации товаров (работ, услуг)

20. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса.

21. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) отмечается налогоплательщиком, являющимся лауреатом премии Правительства Республики Казахстан "За достижение в области качества";

4) отмечается юридическими лицами-лауреатами премии Правительства Республики Казахстан "За достижение в области качества", реализующих товары

собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, процесс производства которых сертифицирован в соответствии с международными стандартами ИСО серии 9000 и 14000 системы менеджмента качества и управления окружающей средой;

5) указывается номер и дата выдачи сертификатов соответствия международным стандартам ИСО серии 9000 и 14000 системы менеджмента качества и управления окружающей средой. Заполняется в случае, если отмечена строка 4.

22. В разделе "Реализация товаров (работ, услуг)":

1) строка 100.01.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров (работ, услуг), за исключением товаров собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.01.002 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, за исключением сертифицированных товаров собственного производства, соответствующих условиям части третьей пункта 2 статьи 140-9 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.01.003 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации сертифицированных товаров собственного производства, соответствующих условиям части третьей пункта 2 статьи 140-9 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 100.01.004 предназначена для отражения общей стоимости реализованных товаров (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Определяется как сумма строк 100.01.001С + 100.01.002С + 100.01.003С.

23. Величина строки 100.01.004 переносится в строку 100.00.001.

24. Дополнительная форма к строке 100.01.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс);

3) в графе С указывается стоимость реализованных товаров, выполненных

работ, предоставленных услуг в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Налогового кодекса. Согласно подпункту 4) пункта 2 статьи 81 Налогового кодекса подлежит корректировке стоимость реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате, если условиями договора оплата за реализованные товары (работы, услуги) производится в тенге в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте;

5) в графе E указывается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) после произведенной корректировки, которая производится по итогам того налогового периода, в котором произошли указанные изменения. Определяется как сумма граф C и D. В случае отсутствия корректировки в графу E переносятся данные, отраженные в графе C.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 100.01.001 переносится в строку 100.01.001A, графы D - в строку 100.01.001B, графы E - в строку 100.01.001C.

25. Дополнительная форма к строке 100.01.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование реализованных товаров собственного производства;

3) в графе C указывается код товара собственного производства, соответствующий порядковому номеру в перечне, утвержденном Правительством Республики Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса;

4) в графе D указывается стоимость реализованных товаров собственного производства в течение отчетного налогового периода;

5) в графе E указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается стоимость реализованных товаров собственного производства после произведенной корректировки. Определяется как сумма граф D и E.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.01.002 переносится в строку 100.01.002A, графы E - в строку 100.01.002B, графы F - в строку 100.01.002C.

26. Дополнительная форма к строке 100.01.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование реализованных сертифицированных товаров собственного производства;

3) в графе C указывается код сертифицированного товара собственного производства, соответствующий порядковому номеру в перечне, утвержденном

Правительством Республики Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса;

4) в графе D указывается стоимость реализованных сертифицированных товаров собственного производства в течение отчетного налогового периода;

5) в графе E указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается стоимость реализованных товаров собственного производства после произведенной корректировки. Определяется как сумма граф D и E .

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.01.003 переносится в строку 100.01.003A, графы E - в строку 100.01.003B, графы F - в строку 100.01.003C.

4. Составление формы 100.02 - Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации

27. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных надобностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса.

28. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

29. В разделе "Реализация зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)":

1) строка 100.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

30. В разделе "Реализация активов, не подлежащих амортизации":

строка 100.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса, за исключением зданий, сооружений и ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

31. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 100.02.005 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации акций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.02.006 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.02.007 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 100.02.008 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации государственных ценных бумаг и агентских облигаций и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) строка 100.02.009 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 100.02.010 предназначена для отражения суммы убытка от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, перенесенной с предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 100.02.011 предназначена для отражения суммы дохода (убытка) от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, с учетом суммы перенесенных убытков, определяемой как сумма и (или) разность строк 100.02.006, 100.02.009 (в зависимости доход или убыток), уменьшенный на сумму строки 100.02.010.

32. В разделе "Итого":

в строке 100.02.012 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определяемая как сумма строк 100.02.001, 100.02.004, 100.02.005, 100.02.007, 100.02.008 и 100.02.011 (при получении дохода по данным строкам).

33. При получении налогоплательщиком убытка от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), использованных в предпринимательской деятельности, определенного в строке 100.02.002, данный убыток переносится на срок до трех лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов согласно пункту 1 статьи 124 Налогового кодекса. Указанная сумма учитывается при определении суммы строки 100.00.041.

В случае получения убытка от реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, определенного в строке 100.02.003, данный убыток не учитывается в целях налогообложения.

При получении дохода в строках 100.02.005 и 100.02.007 данные суммы переносятся в строку 100.00.022C согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса.

При получении дохода в строке 100.02.008 данная сумма переносится в строку 100.00.022D.

Доход от прироста стоимости, подлежащий получению (полученный) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определенный в строке 100.02.012, переносится в строку 100.00.002.

34. Дополнительная форма к строке 100.02.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код реализованных зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан " Классификатор основных фондов", утвержденным приказом Председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 24 мая 2005 года N 150 "Об утверждении Государственного классификатора "Классификатор основных фондов" (далее - Государственный классификатор Республики Казахстан " Классификатор основных фондов"), при реализации которых получен доход;

3) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых

скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, в графе C указывается остаточная стоимость зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) согласно пункту 3 статьи 82 Налогового кодекса, определенная в соответствующих строках графы F дополнительной формы к строке 100.22.001 соответствующего налогового периода. При реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе C отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе E указывается сумма расходов на ремонт, на которую уменьшается доход от прироста стоимости зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), в соответствии с подпунктом 1) пункта 2-1 статьи 113 Налогового кодекса. Данная сумма не должна превышать сумму дохода от прироста стоимости указанных активов, которая определяется как разница сумм граф D и C (D - C), и переносится из соответствующей строки графы N дополнительной формы к строке 100.22.001;

6) в графе F указывается доход от их реализации, определяемый как разница сумм графы D и граф C и E (D - C - E).

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.02.001 переносится в строку 100.02.001.

35. Дополнительные формы к строкам 100.02.002, 100.02.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код реализованных зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан " Классификатор основных фондов", при реализации которых получен убыток;

3) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, в графе C указывается остаточная стоимость зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) согласно пункту 3 статьи 82 Налогового кодекса, определенная в соответствующих строках графы F дополнительной формы к строке 100.22.001 соответствующего налогового периода. При реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного

налогового периода, то в графе С дополнительной формы к строке 100.02.002 отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе Е указывается убыток от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и С.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.02.002 - переносится в строку 100.02.002, графы Е дополнительной формы к строке 100.02.003 - в строку 100.02.003.

36. Дополнительная форма к строке 100.02.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются наименования реализованных активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса, за исключением зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и ценных бумаг;

3) в графе С указывается:

по доле участия - стоимость приобретения;

по активам, указанным в подпункте 7) и 8) пункта 1 статьи 82 Налогового кодекса - "0";

в иных случаях - балансовая стоимость объектов согласно пункту 2 указанной статьи;

4) в графе D указывается стоимость реализации объектов;

5) в графе Е указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и С.

При определении итоговой суммы графы Е убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.02.004 переносится в строку 100.02.004.

37. Дополнительные формы к строкам 100.02.005, 100.02.006:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;

3) в графе С указывается стоимость приобретения ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;

5) в графе Е указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и С.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.02.005 переносится в строку 100.02.005, графы Е дополнительной формы к строке 100.02.006 - в строку 100.02.006.

38. Дополнительные формы к строкам 100.02.007, 100.02.008, 100.02.009:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается количество долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);

5) в графе E указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф E и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы G дополнительной формы к строке 100.08.002;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как: K = (H/D) x (J-G), где

(J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях;

12) в графе L указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле L=(I-(F+K)).

Итоговая величина графы L дополнительной формы к строке 100.02.007 переносится в строку 100.02.007, графы L дополнительной формы к строке 100.02.008 - в строку 100.02.008, графы L дополнительной формы к строке 100.02.009 - в строку 100.02.009.

39. Дополнительная форма к строке 100.02.010:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, определяемая в графе E за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. В данную графу переносится сумма строк

100.02.006, 100.02.009;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C. Данная сумма переносится в графу C следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункту 2 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 100.02.010 переносится в строку 100.02.010.

5. Составление формы 100.03 - Доходы по сомнительным обязательствам

40. Данная форма предназначена для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

41. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

42. В разделе "Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)":

строка 100.03.001 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам), включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

43. В разделе "Сомнительные обязательства по доходам работников":

строка 100.03.002 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по доходам работников, включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

44. В разделе "Всего сомнительных обязательств":

строка 100.03.003 предназначена для отражения общей суммы кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной, и определяется как сумма строк 100.03.001C и 100.03.002A.

45. Величина строки 100.03.003 переносится в строку 100.00.004.

46. Дополнительная форма к строке 100.03.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора (поставщика товаров (работ, услуг);

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил кредитора, указанного в графе B;

4) в графе D указываются номер и дата документа (счета-фактуры, акта

выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);

5) в графе E указывается дата приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг по обязательствам, признанным сомнительными;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности с учетом суммы налога на добавленную стоимость;

7) в графе G указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;

8) в графе H указывается сумма кредиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного исходя из ставки, указанной в графе G;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, являющейся сомнительной и подлежащей включению в совокупный годовой доход за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.03.001 переносится в строку 100.03.001A, графы H - в строку 100.03.001B, графы I - в строку 100.03.001C.

47. Дополнительная форма к строке 100.03.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются доходы работников, определенные в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Налогового кодекса;

3)в графе C указывается сумма начисленного дохода работникам, отраженного в графе B;

4) в графе D указывается сумма обязательных пенсионных взносов от начисленных доходов работников, отраженная в графе C;

5) в графе E указывается дата начисления дохода работникам;

6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода работникам;

7) в графе G указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды;

8) в графе H указывается дата выплаты дохода работников;

9) в графе I указывается дата уплаты обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;

10) в графе J указывается сумма кредиторской задолженности, по доходам работников и признанная налогоплательщиком сомнительной;

11) в графе K указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам и признанной налогоплательщиком сомнительной.

Итоговая величина графы J дополнительной формы к строке 100.03.002 переносится в строку 100.03.002A, графы K - в строку 100.03.002B.

6. Составление формы 100.04 - Доходы от сдачи в аренду имущества

48. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

49. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

50. В разделе "Аренда имущества":

строка 100.04.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

51. Величина строки 100.04.001 переносится в строку 100.00.005.

52. Дополнительная форма к строке 100.04.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;

5) в графе E указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период.

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе E отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.04.001 переносится в строку 100.04.001.

7. Составление формы 100.05 - Другие доходы

53.Данная форма предназначена для определения доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход согласно статье 80 Налогового кодекса, но не отраженных в строках с 100.00.001 по 100.00.019 Декларации.

54. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

55. В разделе "Другие доходы":

строка 100.05.001 предназначена для определения общей суммы других доходов, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком и не отраженных в строках с 100.00.001 по 100.00.019 Декларации, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

56. Величина строки 100.05.001 переносится в строку 100.00.020.

57. Дополнительная форма к строке 100.05.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается соответствующий код вида дохода:

01 - доход при выбытии активов, который включает сумму дохода, не являющегося доходом от реализации товаров или доходом от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации, и признаваемый в качестве дохода в соответствии с положениями бухгалтерского учета;

02 - превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении;

03 - доход от передачи прав пользования имуществом, который включает сумму дохода налогоплательщика, подлежащего получению (полученного) им от передачи права пользования имуществом, и признаваемого в качестве дохода в соответствии с положениями бухгалтерского учета;

04 - страховые выплаты, полученные при наступлении страхового случая. По данному коду не учитываются страховые выплаты, отраженные по графе Н дополнительных форм к строкам 100.22.001 и 100.22.002;

05 - доходы, подлежащие получению (полученные) по металлическим счетам;

99 - прочие доходы.

3) в графе С указывается сумма доходов.

Итоговая величина графы С переносится в строку 100.05.001.

8. Составление формы 100.06 - Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

58. Данная форма предназначена для определения дохода в виде имущества, работ и услуг, полученных налогоплательщиком безвозмездно, за исключением имущества, указанного в пункте 2 статьи 90 Налогового кодекса.

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, и основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан в соответствии с

подпунктами 5), 6) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса, подлежит исключению из совокупного годового дохода по строкам 100.00.022E и 100.00.022F.

59. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

60. В разделе "Имущество":

1) строка 100.06.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, за исключением имущества, полученного согласно подпунктам 5) и 6) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса, а также имущества, указанного в пункте 2 статьи 90 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.06.002 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.06.003 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 100.06.004 предназначена для отражения общей стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.06.001 по 100.06.003;

61. Величина строки 100.06.004 переносится в строку 100.00.012.

Величина строки 100.06.002 переносится в строку 100.00.022E.

Величина строки 100.06.003 переносится в строку 100.00.022F.

62. Дополнительные формы к строкам 100.06.001, 100.06.002, 100.06.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика - поставщика имущества (работ, услуг)/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;

4) в графе D указывается номер и дата документа, на основании которого получено имущество, выполнены работы, оказаны услуги, указанные в графе C;

5) в графе E указывается стоимость безвозмездно полученного имущества,

выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.06.001 переносится в строку 100.06.001, графы Е дополнительной формы к строке 100.06.002 - в строку 100.06.002, графы Е дополнительной формы к строке 100.06.003 - в строку 100.06.003.

9. Составление формы 100.07 - Дивиденды

63. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса независимо от формы их выплаты.

64. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

65. В разделе "Дивиденды":

1) строка 100.07.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.07.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится величина графы F дополнительной формы к строке 100.36.001 и графы H дополнительной формы к строке 100.36.002 при наличии в графах С и Е соответственно вида дохода по коду 2050 - "Дивиденды";

3) строка 100.07.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 100.07.001 и 100.07.002.

66. Величина строки 100.07.003 переносится в строку 100.00.013.

67. Дополнительная форма к строке 100.07.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;

4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе E указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.07.001 переносится в строку 100.07.001.

10. Составление формы 100.08 - Вознаграждения

68. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

69. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

70. В разделе "Вознаграждения по активам":

строка 100.08.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по активам, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

71. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 100.08.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, за исключением государственных ценных бумаг и агентских облигаций, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

72. В разделе "Вознаграждения по государственным ценным бумагам и агентским облигациям":

строка 100.08.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по государственным ценным бумагам и агентским облигациям, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

73. В разделе "Вознаграждения из иностранных источников":

строка 100.08.004 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится величина графы F дополнительной формы к строке 100.36.001 и графы H дополнительной формы к строке 100.36.002 при наличии в графах C и E соответственно вида дохода по кодам 2060, 2070 - "Вознаграждение ".

74. В разделе "Итого":

строка 100.08.005 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по

вознаграждениям, определяемой как сумма строк 100.08.001A, 100.08.002C, 100.08.003C и 100.08.004.

75. Величина строки 100.08.005 переносится в строку 100.00.015.

Величина строк 100.08.001B, 100.08.002D и 100.08.003D переносится в строку 100.29.003B.

76. Дополнительная форма к строке 100.08.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается соответствующий код вида подлежащего получению (полученного) вознаграждения:

1 - вознаграждение по кредитам (займам), за исключением вознаграждения по кредитованию сельского хозяйства;

2 - вознаграждение по кредитованию сельского хозяйства;

3 - вознаграждение по финансовому лизингу;

4 - вознаграждение по вкладам (депозитам);

5 - вознаграждение по договорам накопительного страхования;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, от которых получено вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты;

7) в графе G указывается сумма налога, удержанная при выплате налогоплательщику вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.08.001 переносится в строку 100.08.001A, графы G - в строку 100.08.001B.

Сумма значений графы F дополнительной формы к строке 100.08.001, соответствующих виду вознаграждения по коду 2 "Вознаграждение по кредитованию сельского хозяйства" переносится в строку 100.08.001C.

77. Дополнительные формы к строкам 100.08.002, 100.08.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, от которого получено (подлежит получению) вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплачивающего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом-эмитентом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде;

7) в графе G указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо премии;

8) в графе H указывается общая сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом у источника выплаты. Определяется как сумма граф G и F;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом с суммы вознаграждения в виде купона, подлежащего выплате (выплаченного) налогоплательщику согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 131 Налогового кодекса, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.08.002 переносится в строку 100.08.002A, графы G - в строку 100.08.002B, графы H - в строку 100.08.002C, графы I - в строку 100.08.002D, графы F дополнительной формы к строке 100.08.003 переносится в строку 100.08.003A, графы G - в строку 100.08.003B, графы H - в строку 100.08.003C, графы I - в строку 100.08.003D.

11. Составление формы 100.09 - Курсовая разница

78. Данная форма предназначена для определения суммы превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса, либо суммы превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса.

79. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

80. В разделе "Курсовая разница":

строка 100.09.001 предназначена для отражения сведений об общих суммах положительной и отрицательной курсовых разниц, полученных в течение отчетного налогового периода, и заполняется на основании данных

дополнительной формы.

81. В разделе "Расчет курсовой разницы":

1) строка 100.09.002A предназначена для отражения превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 100.09.001A и 100.09.001B;

2) строка 100.09.002B предназначена для отражения превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 100.09.001B и 100.09.001A.

82. Величина строки 100.09.002A переносится в строку 100.00.016.

Величина строки 100.09.002B переносится в строку 100.00.031.

83. Дополнительная форма к строке 100.09.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

3) в графе C указывается сумма положительной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 100.09.001 переносится в строку 100.09.001A, графы D - в строку 100.09.001B.

12. Составление формы 100.10 - Расходы по оплате труда

84. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Налогового кодекса. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

85. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

85. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.10.001 указывается общая сумма начисленной заработной

платы работникам, непосредственно занятым в производстве товаров (работ, услуг), административному персоналу и работникам, занятым реализацией. Определяется сложением сумм строк с 100.10.001A по 100.10.001C;

2) в строке 100.10.002 указываются доходы, определяемые в соответствии со статьями 149, 154 Налогового кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 100.10.001. Определяется сложением сумм строк с 100.10.002A по 100.10.002C;

3) в строке 100.10.003 указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 100.10.001 и 100.10.002. Например, выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников. Определяется сложением сумм строк с 100.10.003A по 100.10.003C;

4) в строке 100.10.004 указывается общая сумма расходов по оплате труда работников, определяемая сложением сумм строк с 100.10.001 по 100.10.003;

5) в строке 100.10.005 указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

6) в строке 100.10.006 указываются суммы расходов по оплате труда работников, выплачиваемые работодателем и подлежащие отнесению на вычеты. Определяется как разница сумм строк 100.10.004 и 100.10.005.

87. Величина строки 100.10.006 переносится в строку 100.12.004.

13. Составление формы 100.11 - Управленческие и общеадминистративные расходы

88. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты, в соответствии со статьями 195 - 197 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее - международный договор).

89. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты в соответствии со статьями 196 или 197 Налогового кодекса;

4) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения в соответствии со статьей 196 Налогового кодекса;

5) код страны согласно пункту 259 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

6) налоговый период налогоплательщика - нерезидента в стране резидентства (отмечается дата начала и конца указанного налогового периода);

7) ПКНПН - поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика в стране резидентства (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения);

8) ПКНППУ - поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения).

В случае не применения поправочного коэффициента (коэффициентов), соответствующая (соответствующие) ячейка (ячейки) не заполняется (заполняются).

Поправочный коэффициент применяется при использовании метода пропорционального распределения с целью сопоставления показателей налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан и от его деятельности в целом в случае несоответствия налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика.

90. ПКНПН вводится с целью приведения в соответствие продолжительности налоговых периодов налогоплательщика в стране резидентства и в Республике Казахстан для исчисления суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, относимых на вычеты в Республике Казахстан в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. ПКНПН определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства. За базовый налоговый период принимается отчетный налоговый период в Республике Казахстан.

Пример 1.

Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу.

Налоговый период налогоплательщика в стране резидентства состоит из 15 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 декабря 2001 года. За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в Республике Казахстан, состоящий из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года. В рамки базового налогового периода (январь 2001 года-декабрь 2001 года) включается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства с января по декабрь

2001 года, в данном случае ПКНПН составляет 12/15.

91. ПКНППУ вводится с целью приведения в соответствие сроков начала-конца налоговых периодов налогоплательщика в Республике Казахстан и стране резидентства при равной продолжительности указанных налоговых периодов для исчисления расчетного показателя в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. ПКНППУ определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода в Республике Казахстан, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в Республике Казахстан.

За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства.

Пример 2.

Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу.

Налоговый период в стране резидентства налогоплательщика состоит из 12 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 августа 2001 года. Налоговый период в Республике Казахстан состоит из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года.

За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства.

В рамки базового налогового периода (сентябрь 2000 года-август 2001 года) включаются два налоговых периода в Республике Казахстан: сентябрь-декабрь 2000 года и январь-август 2001 года, соответственно, ПКНППУ1 - 4/12; ПКНППУ2 - 8/12.

92. В разделе "Расходы":

1) строка 100.11.001 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 100.11.002 предназначена для отражения расчетного показателя, используемого при применении метода пропорционального распределения, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 100.11.003 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан, относимых на вычеты в Республике Казахстан.

При применении метода пропорционального распределения величина строки 100.11.003А определяется как произведение показателей строк 100.11.001А и 100.11.002А.

При применении метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты в строке 100.11.003B указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, непосредственно понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и подтвержденных документально согласно статье 197 Налогового кодекса. Сумма расходов, указанная в строке 100.11.003B, определяется на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. При этом прилагается учетная политика нерезидента.

93. Строки 100.11.001 и 100.11.002A заполняются на основании данных дополнительной формы.

94. Величина строки 100.11.003 переносится в строку 100.12.006.

95. Дополнительная форма к строкам 100.11.001, 100.11.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B определены соответствующие показатели;

3) в графе C указываются суммы совокупного годового дохода, полученного (подлежащего получению) налогоплательщиком - нерезидентом и постоянным учреждением, расположенным в Республике Казахстан, с учетом или без учета поправочных коэффициентов ПКНПН или ПКНППУ;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица - нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом или без учета поправочного коэффициента ПКНПН или ПКНППУ;

5) в графе E указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика - нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом или без учета поправочного коэффициента ПКНПН или ПКНППУ;

6) в графе F указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу. Расчетный показатель представляет собой отношение сопоставимых показателей от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение к сопоставимым показателям нерезидента, определяемый в строке 00005C или как отношение суммы строк 00005C, 00005D, 00005E к 3 ((00005C+00005D+00005E)/3), в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения.

Размер соответствующего расчетного показателя исчисляется в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. При определении величины расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с учетом или без учета поправочного коэффициента

П К Н П Н .

Пример 3.

Используются данные примера 1.

ПКНПН составляет 12/15.

Совокупный доход нерезидента за отчетный налоговый период без применения ПКНПН составил 20 млн. тенге.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период с применением ПКНПН составляет:

20 млн. х 12/15=16 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00002C дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента составили 1 млн. тенге.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с применением ПКНПН составила:

1 млн.х 12/15=0,8 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00002G дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

При исчислении соответствующих показателей строк 00002C и 00002G с учетом поправочного коэффициента ПКНПН прилагается расчет.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ составил 0,4 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00003C дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.001.

В данном случае расчетный показатель составляет:

0,4 млн./16 млн. = 0,025.

Данный показатель отражается в строках 00005C и 00005F дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

Учитывая, что сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с применением ПКНПН составила 0,8 млн. тенге, то в Республике Казахстан допускается вычет указанных расходов в сумме:

0,8 млн. х 0,025= 0,02 млн. тенге.

Данные показатели отражаются в приложении 100.11.

Пример 4.

Используются данные примера 2.

ПКНППУ1 - 4/12; ПКНППУ2 - 8/12.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ

за 2000 год составил 0,5 млн. тенге; за 2001 год - 0,55 млн. тенге.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение с применением ПКНППУ1 и ПКНППУ2 составляет:

0,5 млн. х 4/12 + 0,55 млн. х 8/12 = 166667 + 366667 = 533334 тенге.

Данный показатель отражается в строке 00004C дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

При исчислении соответствующего показателя строки 00004C дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002 прилагается расчет.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период без применения ПКНПН составляет 50 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00001C дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

В данном случае расчетный показатель составляет:

533334/50 млн. = 0,011.

Данный показатель отражается в строках 00005C и 00005F дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента без применения ПКНПН составляет 2 млн. тенге.

В Республике Казахстан допускается вычет указанных расходов в сумме:

2 млн. х 0,011 = 0,022 млн. тенге.

Данные показатели отражаются в приложении 100.11.

8) в графе H указывается общая сумма затрат налогоплательщика с учетом затрат, отраженных в графе G.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, определенная в строке 00001G или 00002G дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002, в зависимости от применения или неприменения поправочного коэффициента ПКНПН, переносится в строку 100.11.001A.

Величина расчетного показателя, определенная в строке 00005F дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002, переносится в строку 100.11.002A.

14. Составление формы 100.12 - Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

96. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Налогового кодекса, и суммы дохода (убытка) от изменения метода оценки активов, подлежащей включению (исключению) в (из) совокупный (-ого) годовой (-го) доход (-а) в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Налогового

кодекса.

Налогоплательщик, для которого покупка, производство и реализация товаров (работ, услуг) является средством получения дохода, обязан указать стоимость товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ) на начало и конец отчетного налогового периода.

Учет ТМЗ производится согласно пункту 3 статьи 65 Налогового кодекса.

97. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

98. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.12.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 100.12.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать;

2) строка 100.12.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках товарно-материальных запасов на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в отчетном налоговом периоде. В ликвидационной Декларации, представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 100.12.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 100.12.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика. Определяется сложением сумм строк 100.12.003A, 100.12.003B, 100.12.003C, 100.12.003D, 100.12.003E, 100.12.003F, 100.12.003H, 100.12.003I, 100.12.003K, 100.12.003L, 100.12.003M, 100.12.003N, 100.12.003O, 100.12.003P, которые заполняются на основании дополнительных форм;

4) в строку 100.12.004 переносится сумма расходов по оплате труда, определенная в строке 100.10.006;

5) в строке 100.12.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 100.12.003, определяемая как сумма строк 100.12.005A, 100.12.005F и 100.12.005G;

6) в строке 100.12.005A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.12.005B по 100.12.005E. В строке 100.12.005B отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса. В строке 100.12.005C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса. В строках 100.12.005D и 100.12.005E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в соответствии с подпунктами 3) и 4) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса;

7) в строке 100.12.005F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 93 Налогового кодекса;

8) в строке 100.12.005G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

Данные, приводимые в строках с 100.12.003 по 100.12.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 100.00.025 по 100.00.034;

9) в строке 100.12.006 указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-нерезидента, относимых на вычеты в соответствии со статьями 195-197 Налогового кодекса, и заполняется налогоплательщиком-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения. Данная сумма переносится из строки 100.11.003.

10) в строке 100.12.007 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (100.12.001 - 100.12.002) + сумма строк с 100.12.003 по 100.12.006;

11) в строке 100.12.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ, включая расходы на ремонт, относимые на вычеты в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, связанные с заменой деталей (частей) основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния основного средства в соответствии с технической документацией, которые не увеличивают

нормативного срока службы и не повышают производственной мощности основных средств;

12) в строке 100.12.009 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, направленных в незавершенное строительство;

13) в строке 100.12.010 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

14) в строке 100.12.011 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода, подлежащая отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

15) в строке 100.12.012 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 100.12.008, 100.12.009 и 100.12.010 из суммы строки 100.12.007;

16) в строке 100.12.013A указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода;

17) в строке 100.12.013B указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

18) в строке 100.12.014 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 100.12.013D из суммы строки 100.12.013C;

19) строка 100.12.015 заполняется справочно, указываются количество командировок и количество дней, проведенных работниками в командировках, за отчетный налоговый период.

99. Величина строки 100.12.012 переносится в строку 100.00.024.

Величина строки 100.12.014 переносится в строку 100.00.022H в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Налогового кодекса.

100. Дополнительные формы к строкам 100.12.003A, 100.12.003B, 100.12.003C, 100.12.003D, 100.12.003E, 100.12.003F, 100.12.003I, 100.12.003K, 100.12.003L, 100.12.003M, 100.12.003N, 100.12.003O, 100.12.003P:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил получателя доходов . При этом по расходам, произведенным в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графе B указывается их количество, а данные графы C отражаются единой суммой;

3) в графе C указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 100.12.003A переносится в строку 100.12.003A, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003B переносится в строку 100.12.003B, графы C дополнительной формы

к строке 100.12.003C переносится в строку 100.12.003C, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003D переносится в строку 100.12.003D, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003E переносится в строку 100.12.003E, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003F переносится в строку 100.12.003F, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003I переносится в строку 100.12.003I, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003K переносится в строку 100.12.003K, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003L переносится в строку 100.12.003L, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003M переносится в строку 100.12.003M, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003N переносится в строку 100.12.003N, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003O переносится в строку 100.12.003O, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003P переносится в строку 100.12.003P, графы C дополнительной формы к строке 100.12.003Q переносится в строку 100.12.003Q.

101. Дополнительная форма к строке 100.12.003H:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора, по которому налогоплательщиком-страхователем уплачиваются страховые премии, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается код класса ненакопительного страхования согласно пункту 261 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, уплачиваемые налогоплательщиком-страхователем;

7) в графе F указывается балансовая стоимость (стоимость) страхуемого имущества, определенная в бухгалтерском учете (товаросопроводительных документах). При этом, по классам страхования предпринимательского риска и гражданско-правовой ответственности графы F и G не заполняются;

8) в графе G указывается стоимость имущества, определенная в договоре страхования;

9) в графе H указывается сумма страховых премий, подлежащая уплате (уплаченная) за отчетный налоговый период;

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.12.003H переносится в строку 100.12.003H.

102. Дополнительная форма к строке 100.12.005G:

1) графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код

страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил лица, в отношении которого произведены расходы, относящиеся к расходам будущих периодов;

3) в графе C указывается буквенный индекс подстроки строки 100.12.003, которой соответствуют расходы, относящиеся к расходам будущих периодов (расходы по аудиторским (консультационным) услугам - "L"; расходы на рекламу - "M"; расходы по маркетингу - "N" и т.д.);

4) в графе D указывается сумма расходов будущих периодов на начало налогового периода;

5) в графе E указывается сумма расходов текущего налогового периода, относящаяся к будущим отчетным периодам;

6) в графе F указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы текущего налогового периода;

7) в графе G указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода (D + E - F). Данная сумма переносится в графу D дополнительной формы следующего налогового периода.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.12.005G переносится в строку 100.12.005G, графы G - в строку 100.12.011.

15. Составление формы 100.13 - Расходы по вознаграждению

103. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по вознаграждению, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса.

104. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

105. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам)":

1) строка 100.13.001 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемой налогоплательщиком резиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.13.002 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемой налогоплательщиком нерезиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

106. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 100.13.003 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по долговым ценным бумагам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

107. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 100.13.004 предназначена для отражения среднегодовой суммы собственного капитала, равной средней арифметической сумм собственного

капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода;

2) строка 100.13.005 предназначена для отражения среднегодовой суммы обязательств, равной средней арифметической максимальных сумм обязательств, по которым выплачивается вознаграждение, в течение каждого месяца отчетного налогового периода;

3) строка 100.13.006 предназначена для отражения предельного коэффициента, который для финансовых организаций равняется 7, для иных юридических лиц - 4.

108. В разделе "Всего вознаграждений":

1) в строке 100.13.007 указывается общая сумма вознаграждений, выплачиваемая резидентам, определяемая как сумма строк 100.13.001B и 100.13.003D;

2) в строке 100.13.008 указывается общая сумма вознаграждений, выплачиваемая нерезидентам, определяемая как сумма строк 100.13.002B и 100.13.003G;

3) в строке 100.13.009 указывается общая сумма вознаграждений, определяемая как сумма строк 100.13.007 и 100.13.008;

4) в строке 100.13.010 указывается предельная сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая по формуле: 100.13.007 + 100.13.004/100.13.005 x 100.13.006 x 100.13.008;

5) в строке 100.13.011 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет, определяемая как наименьшая из сумм по строкам 100.13.009 и 100.13.010.

109. Величина строки 100.13.011 переносится в строку 100.00.025.

110. Дополнительные формы к строкам 100.13.001, 100.13.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-кредитора;

3) в графе C отражается регистрационный номер налогоплательщика организации-кредитора/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата заключения кредитного договора;

5) в графе E указывается сумма полученного кредита (займа). При получении кредита (займа) в иностранной валюте сумма кредита (займа) пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент получения кредита (займа);

6) в графе F указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора. Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При

выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.13.001 переносится в строку 100.13.001A, графы F - в строку 100.13.001B, графы E дополнительной формы к строке 100.13.002 переносится в строку 100.13.002A, графы F - в строку 100.13.002B.

111. Дополнительная форма к строке 100.13.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг с разбивкой по эмиссиям;

3) в графе C указываются номер и дата регистрации эмиссии долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается номинальная стоимость долговой ценной бумаги. При выпуске долговой ценной бумаги в иностранной валюте номинальная стоимость долговой ценной бумаги пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент реализации долговой ценной бумаги;

5) в графе E указывается сумма дисконта либо премии, учитываемая при выплате вознаграждения резиденту;

6) в графе F указывается сумма купона без учета дисконта либо премии, выплачиваемая резиденту;

7) в графе G указывается общая сумма вознаграждения, выплачиваемая резиденту, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (F + E). Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, учитываемая при выплате вознаграждения нерезиденту;

9) в графе I указывается сумма купона без учета дисконта либо премии, выплачиваемая нерезиденту;

10) в графе J указывается общая сумма вознаграждения, выплачиваемая

нерезиденту, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (I + H). Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.13.003 переносится в строку 100.13.003A, графы E - в строку 100.13.003B, графы F - в строку 100.13.003C, графы G - в строку 100.13.003D, графы H - в строку 100.13.003E, графы I - в строку 100.13.003F, графы J - в строку 100.13.003G.

16. Составление формы 100.14 - Выплаченные сомнительные обязательства

112. Данная форма предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных либо списанных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 95 Налогового кодекса.

Выплаченные сомнительные и списанные обязательства подлежат отнесению на вычеты в течение срока исковой давности, установленного статьей 38 Налогового кодекса, с момента их включения в совокупный годовой доход.

113. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

114. В разделе "Сомнительные обязательства":

строка 100.14.001 предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

115. В разделе "Списанные обязательства":

строка 100.14.002 предназначена для определения суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы .

116. В разделе "Всего обязательств":

строка 100.14.003 предназначена для отражения общей суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты, и определяется как сумма строк 100.14.001C и 100.14.002C.

117. Величина строки 100.14.003 переносится в строку 100.00.026.

118. Дополнительные формы к строкам 100.14.001 и 100.14.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора, которому выплачена сумма, ранее признанная налогоплательщиком сомнительным либо списанным обязательством и отнесенная на доходы;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил кредитора, указанного в графе B;

4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других), подтверждающего возникновение кредиторской задолженности;

5) в графе E указывается дата (месяц, год) включения в доход суммы кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

7) в графе G указывается дата (месяц, год) погашения кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

8) в графе H указывается выплаченная сумма сомнительных либо списанных обязательств;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, ранее признанной сомнительным либо списанным обязательством и отнесенной на доходы, подлежащая вычету и определяемая как наименьшая из сумм граф F и H.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.14.001 переносится в строку 100.14.001A, графы H - в строку 100.14.001B, графы I - в строку 100.14.001C.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.14.002 переносится в строку 100.14.002A, графы H - в строку 100.14.002B, графы I - в строку 100.14.002C.

17. Составление формы 100.15 - Сомнительные требования

119. Данная форма предназначена для определения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса

120. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

121. В разделе "Сомнительные требования":

строка 100.15.001 предназначена для отражения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

122. Величина строки 100.15.001В переносится в строку 100.00.027.

123. Дополнительная форма к строке 100.15.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, которым реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;

4) в графе D указывается дата и номер документа (счета-фактуры), по которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;

5) в графе Е указываются дата и номер уведомления налогоплательщика, направленного налоговому органу по месту своей регистрации, об отнесении им на вычеты данных расходов. В уведомлении должны быть указаны наименование покупателя, регистрационный номер налогоплательщика покупателя, дата и номер счета-фактуры, стоимость товаров (работ, услуг), сумма, отнесенная на вычеты. Уведомление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером организации и заверена печатью;

6) в графе F указывается дата и номер решения суда о признании дебитора банкротом;

7) в графе G указывается дата и номер решения органов юстиции об исключении банкрота из Государственного регистра юридических лиц;

8) в графе Н указывается сумма дебиторской задолженности (без косвенных налогов) по реализации товаров (работ, услуг);

9) в графе I указывается дата (месяц, год) включения задолженности, отраженной в графе Н, в совокупный годовой доход при определении налогооблагаемого дохода;

10) в графе J указывается сумма дебиторской задолженности, которая является сомнительным требованием, подлежащая вычету в пределах суммы, ранее включенной в доход.

Итоговая величина графы Н дополнительной формы к строке 100.15.001 переносится в строку 100.15.001А, графы J - в строку 100.15.001В.

18. Составление формы 100.16 - Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы

124. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных на научно-исследовательские и научно-технические работы,

связанные с получением дохода, и подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 98 Налогового кодекса.

125. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

126. В разделе "Расходы":

строка 100.16.001 предназначена для отражения суммы расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

127. Величина строки 100.16.001 переносится в строку 100.00.029.

128. Дополнительная форма к строке 100.16.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющих научно-исследовательские и научно-технические работы согласно договору;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указывается соответствующий код вида выполненных научно-исследовательских и научно-технических работ:

№ N п/п	Наименование научно-исследовательских и научно-технических работ	Код работ
1	Работы, направленные на получение новых научных знаний и понятий	01
2	Работы, направленные на получение новых технических знаний и понятий	02
3	Работы по поиску направлений применения научных знаний	03
4	Работы по поиску направлений применения технических знаний	04
5	Работы по поиску альтернативных продуктов	05
6	Работы по поиску альтернативных технологий	06
7	Работы по разработке возможных новых продуктов или технологий	07
8	Работы по разработке возможных улучшенных продуктов или технологий	08
9	Работы по оценке альтернативных продуктов	09
10	Работы по оценке альтернативных технологий	10
11	Проектирование опытных образцов и моделей	11
12	Конструирование опытных образцов и моделей	12
13	Испытания опытных образцов и моделей	13
14		14

	Разработка инструментов, приспособлений, матриц и штампов с применением новой технологии	
15	Проектирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	15
16	Конструирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	16
17	Эксплуатация экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	17
18	Прочие научно-исследовательские и научно-технические работы	18

5) в графе E указываются номер и дата счета-фактуры, подтверждающего осуществление соответствующих научно-исследовательских и научно-технических работ;

6) в графе F указывается номер и дата акта выполненных научно-исследовательских и научно-технических работ;

7) в графе G указывается номер и дата проектно-сметной документации;

8) в графе H указывается сумма произведенных расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы, связанных с получением доходов и подлежащих вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.16.001 переносится в строку 100.16.001.

19. Составление формы 100.17 - Управленческие и общеадминистративные расходы резидента

129. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, относимых на вычеты резиденту и постоянному учреждению, расположенному в иностранных государствах, с которыми заключены международные договоры, указанные в пункте 88 настоящих Правил, в соответствии с положениями таких международных договоров.

Налогоплательщик-резидент определяет суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты иностранному постоянному учреждению в порядке, аналогичном порядку, установленному статьями 195 -197 Налогового кодекса. При этом налогоплательщик-резидент праве выбрать один из указанных методов:

1) метод пропорционального распределения;

2) метод непосредственного (прямого) отнесения на вычеты.

Выбранный метод применяется налогоплательщиком по всем иностранным постоянным учреждениям ежегодно и может быть изменен только по

согласованию с налоговым органом.

130. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты в соответствии с пунктом 129 настоящих Правил;

4) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения.

131. В разделе "Расходы":

1) строка 100.17.001 предназначена для отражения общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 100.17.002 предназначена для отражения общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов постоянных учреждений в иностранных государствах, и заполняется на основании дополнительной формы.

132. Величина строки 100.17.002 используется при исчислении строки 100.00.038С.

133. Дополнительная форма к строкам 100.17.001, 100.17.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование иностранного постоянного учреждения;

3) в графе C указывается код страны расположения иностранного постоянного учреждения согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы совокупного годового дохода налогоплательщика резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

5) в графе E указываются доли совокупного годового дохода иностранного постоянного учреждения в совокупном годовом доходе налогоплательщика - резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

6) в графе F указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

7) в графе G указываются доли первоначальной (текущей) стоимости основных средств иностранного постоянного учреждения в общей сумме первоначальной (текущей) стоимости основных средств налогоплательщика - резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

8) в графе H указываются суммы расходов по оплате труда налогоплательщика - резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

9) в графе I указываются доли расходов по оплате труда работников иностранного постоянного учреждения в общей сумме расходов по оплате труда работников налогоплательщика - резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

10) в графе J указываются размеры расчетного показателя, определенные по графе E или как отношение суммы граф E, G, I к 3 ((графа E + графа G + графа I)/ 3), в зависимости от применяемого способа, по каждому иностранному постоянному учреждению;

11) в графе K указываются суммы управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика - резидента и иностранных постоянных учреждений.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов соответствующего иностранного постоянного учреждения определяется как произведение графы J и строки 00001К;

В графе 00001К указывается общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в течение отчетного налогового периода в целях получения совокупного годового дохода и подлежащих пропорциональному распределению в целях отнесения их на вычеты иностранным постоянным учреждением резидента в соответствии с международными договорами об избежании двойного налогообложения;

12) в графе L указываются общие суммы затрат налогоплательщика - резидента и иностранных постоянных учреждений с учетом затрат, отраженных в графе K.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, указанная в строке 00001К дополнительной формы к строкам 100.17.001, 100.17.002, переносится в строку 100.17.001А.

Общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов иностранных постоянных учреждений, определяемая как сумма таких расходов, относимых на вычеты иностранным постоянным учреждениям, указанная в строке 00002К дополнительной формы 100.17.001, 100.17.002, переносится в строку 100.17.002А

20. Составление формы 100.18 - Расходы на социальные выплаты

134. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на социальные выплаты, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 100 Налогового кодекса.

135. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик

указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

135. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.18.001A отражается сумма фактических расходов по оплате временной нетрудоспособности работников;

2) в строке 100.18.001B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату временной нетрудоспособности работников;

3) в строке 100.18.001C отражается сумма расходов по оплате временной нетрудоспособности работников, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 100.18.001A и 100.18.001B;

4) в строке 100.18.002A отражается сумма фактических расходов по оплате отпусков по беременности и родам;

5) в строке 100.18.002B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату отпусков по беременности и родам;

6) в строке 100.18.002C отражается сумма расходов по оплате отпусков по беременности и родам, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 100.18.002A и 100.18.002B;

7) в строке 100.18.003A отражается сумма фактических расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

8) в строке 100.18.003B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на выплату возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

9) в строке 100.18.003C отражается сумма расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 100.18.003A и 100.18.003B;

10) в строке 100.18.004A отражается сумма фактических расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

11) в строке 100.18.004B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по

добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

12) в строке 100.18.004C отражается сумма расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 100.18.004A и 100.18.004B;

13) в строке 100.18.005 отражается начисленная сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования;

14) в строке 100.18.006 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 100.18.001C, 100.18.002C, 100.18.003C, 100.18.004C, 100.18.005.

137. Величина строки 100.18.006 переносится в строку 100.00.030.

21. Составление формы 100.19 - Расходы на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц

138. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 100 Налогового кодекса.

139. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

140. В разделе "Расходы на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц":

1) строка 100.19.001 предназначена для отражения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и определяется сложением сумм строк 100.19.001A и 100.19.001B;

2) строка 100.19.001A предназначена для отражения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников на территории Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.19.001B предназначена для отражения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников за пределами Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 100.19.002 предназначена для отражения суммы расходов на обучение физических лиц, не являющихся работниками, и определяется сложением сумм строк 100.19.002A и 100.19.002B;

5) строка 100.19.002A предназначена для отражения суммы расходов на

обучение физических лиц на территории Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 100.19.002B предназначена для отражения суммы расходов на обучение физических лиц за пределами Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 100.19.003 предназначена для отражения итоговой суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц и определяется сложением сумм строк 100.19.003A и 100.19.003B;

8) в строке 100.19.003A указывается сумма расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц на территории Республики Казахстан и определяется сложением сумм строк 100.19.001A и 100.19.002A;

9) в строке 100.19.003B указывается сумма расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц за пределами Республики Казахстан и определяется сложением сумм строк 100.19.001B и 100.19.002B.

141. Величина строки 100.19.003 переносится в строку 100.00.028.

142. Дополнительная форма к строке 100.19.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил организации, производящей обучение, повышение квалификации, переподготовку работников, обучение физических лиц, не являющихся работниками;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика работника - обучаемого лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу-работнику с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение, повышение квалификации, переподготовку работника;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом-работником на обучение, повышение квалификации, переподготовку;

8) в графе H указывается соответствующий код вида расхода:

1 - обучение;

2 - повышение квалификации;

3 - переподготовка;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-резиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-нерезиденту Республики Казахстан.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 100.19.001 переносится в строку 100.19.001A; графы J - в строку 100.19.001B

143. Дополнительная форма к строке 100.19.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил организации, производящей обучение физического лица, не являющегося работником;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика обучаемого физического лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение физического лица;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом на обучение;

8) в графе H указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-резиденту Республики Казахстан;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-нерезиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается период обучения;

11) в графе K указывается период исполнения физическим лицом обязательства отработать у налогоплательщика согласно договору.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.19.002 переносится в строку 100.19.002A; графы I - в строку 100.19.002B

22. Составление формы 100.20 - Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам

144. Данная форма предназначена для определения доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса.

145. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

146. В разделе "Доходы, полученные в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам":

1) строка 100.20.001 предназначена для отражения суммы возвращенных (подлежащих возврату) страховых премий и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.20.002 предназначена для отражения прочих доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии с пунктом 1 статьи 89 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.20.003 предназначена для отражения общей суммы доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, и определяется как сумма строк 100.20.001 и 100.20.002.

147. Величина строки 100.20.003 переносится в строку 100.00.011.

148. Дополнительная форма к строке 100.20.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 259 настоящих Правил страховой организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается наименование страховых премий, возвращенных (подлежащих возврату) налогоплательщиком-страхователем за отчетный налоговый период;

5) в графе E указывается номер и дата заключения договора страхования, по которому налогоплательщиком-страхователем возвращены (подлежат возврату) страховые премии;

6) в графе F указывается код класса страхования согласно пункту 261 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, возвращаемые налогоплательщиком-страхователем;

7) в графе G указывается дата окончания действия либо прекращения договора страхования, указанного в графе E (дата включения суммы страховых

премий в совокупный годовой доход);

8) в графе H указывается сумма страховых премий, возвращенная (подлежащая возврату) за отчетный налоговый период.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.20.001 переносится в строку 100.20.001.

149. Дополнительная форма к строке 100.20.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество физического лица), выплатившего доход в виде компенсации по ранее произведенным вычетам;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 259 настоящих Правил лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида компенсаций:

"1" - при выплате дебиторами суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенных на вычеты;

"2" - при выплате сумм из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);

"3" - при возмещении других расходов (убытков), которые ранее были отнесены на вычеты;

5) в графе E указывается сумма полученных компенсаций, включаемая в совокупный годовой доход.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.20.002 переносится в строку 100.20.002.

23. Составление формы 100.21 - Штрафы, пени, неустойки, не подлежащие внесению в бюджет

150. Данная форма предназначена для определения суммы присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, которая подлежит отнесению на вычеты, за исключением подлежащих внесению в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 92 Налогового кодекса.

151. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

152. В разделе "Штрафы, пени, неустойки":

строка 100.21.001 предназначена для отражения суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

153. Величина строки 100.21.001 переносится в строку 100.00.033.

154. Дополнительная форма к строке 100.21.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации, перед которой возникли договорные обязательства за нарушение условий хозяйственных договоров;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-/код страны резидентства согласно пункту 259 настоящих Правил организации, указанной в графе B;

4) в графе D указываются номер и дата заключения договора (контракта) или решения суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены налогоплательщиком (налогоплательщику) штрафы, пени, неустойки;

5) в графе E указывается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, подлежащая отнесению на вычеты.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.21.001 переносится в строку 100.21.001.

24. Составление формы 100.22 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам

155. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с параграфом 3 раздела 4 Налогового кодекса, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме реализации активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса.

156. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

157. В разделе "Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)":

строка 100.22.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

158. В разделе "Оставшиеся группы фиксированных активов":

строка 100.22.002 предназначена для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

159. В разделе "Всего по фиксированным активам":

строка 100.22.003 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих строк 100.22.001, 100.22.002.

160. В разделе "Прочие":

1) строка 100.22.004 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы. Определяется сложением отрицательных сумм графы I дополнительной формы к строке 100.22.001, за исключением сумм, отраженных в графе F дополнительной формы к строке 100.02.001, и графы I дополнительной формы к строке 100.22.002;

2) строка 100.22.005 предназначена для отражения суммы расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных арендатором и не возмещаемых арендодателем в соответствии с договором аренды, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 113 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

161. Величина строки 100.22.003E переносится в строку 100.00.034A.

Величина строки 100.22.003J переносится в строку 100.00.034D.

Величина строки 100.22.003K переносится в строку 100.00.034C.

Величина строк 100.22.003F, 100.22.003H и 100.22.005D переносятся в строку 100.00.034F.

Величина строки 100.22.004 переносится в строку 100.00.008.

162. Дополнительные формы к строкам 100.22.001, 100.22.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов" или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений согласно статье 107 и пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

4) в графе D предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Налогового кодекса;

5) в графе E указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе D;

6) в графе F по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало отчетного налогового

периода, которая формируется из соответствующих строк графы P дополнительных форм к строкам 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 и строки 100.22.005H за предыдущий налоговый период;

7) в графе G в разрезе подгрупп (групп) отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств и нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии со статьей 106 Налогового кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, определенная в графе K дополнительной формы к строке 100.23.001 за предыдущий налоговый период;

8) в графе H указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации фиксированных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, сумма страховых выплат по застрахованным фиксированным активам при их списании, утрате, порче, уничтожении, потере, а также суммы, определенные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Налогового кодекса при прочем выбытии фиксированных активов;

9) в графе I определяется величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса (F+G-H);

10) в графе J указывается сумма амортизационных отчислений за отчетный налоговый период, исчисленная в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 107 Налогового кодекса (I x E);

11) в графе K указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, указанных в пункте 1 статьи 113 Налогового кодекса, относимых на вычеты в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, связанных с заменой деталей (частей) основных средств, производимых в целях сохранения и поддержания технического состояния основного средства в соответствии с технической документацией, которые не увеличивают нормативного срока службы и не повышают производственной мощности основных средств;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, указанных в пункте 1 статьи 113 Налогового кодекса, за исключением расходов на ремонт, отраженных в графе K;

13) в графе M указывается сумма фактических расходов, подлежащих отнесению на вычеты в пределах норм, установленных пунктом 2 статьи 113 Налогового кодекса;

14) в графе N указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт основных средств, превышающая сумму, указанную в графе M, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей подгруппы пропорционально фактическим расходам в соответствии с пунктами 2-1 и 5 статьи 113 Налогового кодекса;

15) в графе O отражается стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Налогового кодекса;

16) в графе P отражается стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец отчетного налогового периода, равный положительной сумме, отраженной в графе I, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы (группы) выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Налогового кодекса;

17) в графе Q отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса (I - J + N - O - P). В случае выбытия всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) в данной графе отражается ноль. В случае выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) величина по данной графе определяется без учета отрицательного значения по графе I.

Итоговая величина:

графы F дополнительной формы к строке 100.22.001 переносится в строку 100.22.001A, графы G - в строку 100.22.001B, графы H - в строку 100.22.001C, графы I - в строку 100.22.001D, графы J - в строку 100.22.001E, графы K - в строку 100.22.001F, графы L - в строку 100.22.001G, графы M - в строку 100.22.001H, графы N - в строку 100.22.001I, графы O - в строку 100.22.001J, графы P - в строку 100.22.001K, графы Q - в строку 100.22.001L;

графы F дополнительной формы к строке 100.22.002 переносится в строку 100.22.002A, графы G - в строку 100.22.002B, графы H - в строку 100.22.002C, графы I - в строку 100.22.002D, графы J - в строку 100.22.002E, графы K - в строку 100.22.002F, графы L - в строку 100.22.002G, графы M - в строку 100.22.002H, графы N - в строку 100.22.002I, графы O - в строку 100.22.002J, графы P - в строку 100.22.002K, графы Q - в строку 100.22.002L.

163. Отрицательные суммы по графе I дополнительной формы к строке 100.22.001, за исключением сумм, отраженных в графе F дополнительной формы к строке 100.02.001, и графы I дополнительной формы к строке 100.22.002 переносятся в строку 100.22.004.

164. Дополнительная форма к строке 100.22.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование (фамилия, имя, отчество) арендодателя, основное средство которого получено в аренду в целях получения совокупного годового дохода;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код арендованных основных средств в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов", используемых для получения совокупного годового дохода, по которым производятся расходы на ремонт, не возмещаемые арендодателем в соответствии с договором;

5) в графе E указывается номер группы основных средств, указанных в графе D, согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

6)в графе F указываются номер и дата договора аренды, в соответствии с которым получены в аренду основные средства;

7) в графе G указывается сумма арендной платы за отчетный налоговый период в соответствии с договором аренды;

8) в графе H указывается общая сумма фактических расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных в течение отчетного налогового периода;

9) в графе I указывается сумма расходов на ремонт, подлежащая возмещению арендодателем;

10) в графе J указывается сумма расходов на ремонт, не возмещаемая арендодателем и подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 113 Налогового кодекса. Данная сумма не должна превышать сумму невозмещаемых расходов на ремонт, которая определяется как разница сумм граф H и I (H - I);

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 100.22.005 переносится в строку 100.22.005A, графы H - в строку 100.22.005B, графы I - в строку 100.22.005C, графы J - в строку 100.22.005D.

25. Составление формы 100.23 - Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

165. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Налогового кодекса.

При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных

отчислений, исчисленных согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

166. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

167. В разделе "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию":

строка 100.23.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

168. Величина строки 100.23.001B переносится в строку 100.00.034B.

169. Дополнительная форма к строке 100.23.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов";

3) в графе C указывается дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;

4) в графе D указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

5) в графе E указываются предельные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, установленные пунктом 1 статьи 110 Налогового кодекса. При этом, по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в предыдущих налоговых периодах, по которым была применена двойная норма амортизации графы F, G. H, K не заполняются;

6) в графе F указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком, в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе F;

7) в графе G указываются двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Налогового кодекса (F x 2);

8) в графе H указывается стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и

используемых налогоплательщиком для получения совокупного годового дохода ;

9) в графе I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет (H x G) ;

10) в графе J определяется остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в текущем налоговом периоде и используемых для получения совокупного годового дохода (H - I). В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующие строки графы G дополнительной формы к строкам 100.22.001, 100.22.002 следующего налогового периода;

11) в графе K указывается дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.23.001 переносится в строку 100.23.001A, графы I - в строку 100.23.001B, графы J - в строку 100.23.001C.

26. Составление формы 100.24 - Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

170. Данная форма предназначена для определения стоимости фиксированных активов, вновь введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 139 Налогового кодекса.

171. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) количество контрактов, заключенных с уполномоченным органом по инвестициям, в соответствии с которыми предоставляются инвестиционные налоговые преференции.

172. В разделе "Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям":

строка 100.24.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, вновь введенным в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов, относимых на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительных форм, количество которых определяется количеством заключенных контрактов.

173. Величина строки 100.24.001B переносится в строку 100.00.034E.

174. Дополнительные формы к строке 100.24.001:

1) в разделе "Общая информация" указывается номер и дата заключения контракта, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях; период, на который предоставлены преференции;

2) в графе A указывается порядковый номер строки;

3) в графе B указывается код фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов";

4) в графе C указывается дата ввода фиксированных активов;

5) в графе D указывается стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов и расходы на реконструкцию объектов в рамках инвестиционного проекта. В последующие налоговые периоды в данную строку переносится остаточная стоимость фиксированных активов и расходы на реконструкцию из соответствующих строк графы G дополнительной формы к строке 100.24.001 за предыдущий налоговый период и стоимость вновь вводимых фиксированных активов и расходы на реконструкцию объектов в рамках инвестиционного проекта в отчетном налоговом периоде по условиям контракта;

6) в графе E указывается текущий период предоставления инвестиционных налоговых преференций (далее - преференции) по счету (в первый налоговый период - первый год действия преференций, последующие налоговые периоды - годы действия преференций, на основании контракта, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях). Срок действия преференций определяется в зависимости от объемов инвестиций в фиксированные активы в соответствии с пунктом 9 статьи 139 Налогового кодекса;

7) в графе F отражается стоимость фиксированных активов, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 139 Налогового кодекса;

8) в графе G указывается остаточная стоимость фиксированных активов и расходов на реконструкцию, которая подлежит переносу в соответствующие строки графы D дополнительной формы к строке 100.24.001 следующего налогового периода (D - F);

9) в графе H указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.24.001 переносится в строку 100.24.001A, графы F - в строку 100.24.001B, графы G - в строку 100.24.001C.

27. Составление формы 100.25 - Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами

175. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан, не связанных с постоянным учреждением в Республике Казахстан, и подоходного налога у источника выплаты с таких доходов, исчисленного в соответствии со статьями 179, 187, 187-1, 198-201-1 Налогового кодекса.

176. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

177. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 100.25.001 предназначена для отражения сумм доходов, невыплаченных юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами, на начало налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 100.25.002 предназначена для отражения сумм доходов из источников в Республике Казахстан, начисленных нерезидентам за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 100.25.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 100.25.004 предназначена для отражения сумм доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

5) строка 100.25.005 предназначена для отражения сумм подоходного налога с доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

6) строка 100.25.006 предназначена для отражения сумм подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

7) строка 100.25.007 предназначена для отражения сумм подоходного налога, перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы.

178. Дополнительная форма к приложению 100.25:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно подпункту 1) пункта 257 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком - нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента на начало налогового периода;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан за налоговый период;

5) в графе E указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов;

6) в графе F указываются суммы выплаченных доходов за налоговый период и (или) невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего года;

7) в графе G указывается сумма подоходного налога с выплаченных доходов нерезидентов за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе за налоговый период в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к приложению 100.25 переносится в строку 100.25.001, графы D - в строку 100.25.002, графы E - в строку 100.25.003, графы F - в строку 100.25.004, графы G - в строку 100.25.005, графы H - в строку 100.25.006, графы I - в строку 100.25.007.

28. Составление формы 100.26 - Исчисление налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения

179. Данная форма предназначена для определения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международному договору об избежании двойного налогообложения и

предотвращении уклонения от налогообложения доходов и имущества (капитал), заключенному Республикой Казахстан (далее - международный договор), в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса.

Форма 100.26 заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора. К данной форме прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика-нерезидента.

180. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) код страны согласно пункту 259 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) применяемый метод исчисления расходов (в соответствующей ячейке указывается один из методов).

181. В разделе "Расчет":

1) строка 100.26.001 предназначена для отражения общей суммы совокупного годового дохода, полученного налогоплательщиком-нерезидентом из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.023;

2) строка 100.26.002 предназначена для отражения суммы дохода от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан , полученного из источников в Республике Казахстан, исчисленного на основании ведения раздельного учета таких доходов в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса;

3) строка 100.26.003 предназначена для отражения общей суммы вычитаемых расходов, понесенных налогоплательщиком-нерезидентом в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.035А;

4) строка 100.26.004 предназначена для отражения суммы расходов, понесенных налогоплательщиком в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках. В случае применения налогоплательщиком прямого метода исчисления расходов в данной строке указывается сумма документально подтвержденных расходов, исчисленных на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. В случае применения косвенного метода исчисления расходов, данные строки 100.26.004 исчисляются как произведение удельного веса и данных строки 100.26.003. Удельный вес определяется как отношение данных строки 100.26.002

к данным строки 100.26.001. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать один из указанных методов исчисления расходов, понесенных в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках;

5) строка 100.26.005 предназначена для отражения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором. Данные строки 100.26.005 исчисляются как разница между данными строк 100.26.002 и 100.26.004.

182. Величина строки 100.26.005 переносится в строку 100.00.038A.

29. Составление формы 100.27 - Перенос убытков

183. Данная форма предназначена для расчета суммы переносимых убытков от предпринимательской деятельности в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса.

184. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

185. В разделе "Убытки":

строка 100.27.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка, переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

186. Величина строки 100.27.001 переносится в строку 100.00.043.

187. Дополнительная форма к строке 100.27.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. Если в строке 100.00.039 получен доход, то сумма дохода, уменьшенная на сумму корректировки налогооблагаемого дохода (строка 100.00.042) переносится в данную графу. В случае, если в строке 100.00.039 получен убыток, то в данную графу переносится сумма, указанная в строке 100.00.041;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C (в случае положительного значения суммы граф C и D данная сумма при расчете данной графы не учитывается) плюс убыток, полученный при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), указанный

в строке 100.02.002 (при положительном значении строки 100.00.039). Данная сумма переносится в графу С дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 1 статьи 124 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы С за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 100.27.001 переносится в строку 100.27.001.

30. Составление формы 100.28 - Зачет иностранного налога

188. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов с доходов (далее - подоходные налоги), полученных налогоплательщиком-резидентом из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих удержание и (или) уплату налогов. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и удержанных и (или) уплаченных налогов.

189. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

190. В разделе "Дивиденды":

строка 100.28.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

191. В разделе "Вознаграждения":

строка 100.28.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

192. В разделе "Роялти":

строка 100.28.003 предназначена для определения общей суммы налога с

роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

193. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

строка 100.28.004 предназначена для определения общей суммы налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

194. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 100.28.005 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

195. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 100.28.006 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

196. В разделе "Всего":

строка 100.28.007 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 100.28.001С, 100.28.002С, 100.28.003С, 100.28.004С, 100.28.005С, 100.28.006С.

197. Величина строки 100.28.007 переносится в строку 100.29.003А.

198. Дополнительные формы к строкам 100.28.001, 100.28.002, 100.28.003, 100.28.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 259 настоящих Правил;

3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение

отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 100.28.001 переносится в строку 100.28.001A, графы E - в строку 100.28.001B, графы G - в строку 100.28.001C, графы C дополнительной формы к строке 100.28.002 переносится в строку 100.28.002A, графы E - в строку 100.28.002B, графы G - в строку 100.28.002C, графы C дополнительной формы к строке 100.28.003 переносится в строку 100.28.003A, графы E - в строку 100.28.003B, графы G - в строку 100.28.003C, графы C дополнительной формы к строке 100.28.004 переносится в строку 100.28.004A, графы E - в строку 100.28.004B, графы G - в строку 100.28.004C.

199. Дополнительная форма к строке 100.28.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно пункту 257 настоящих Правил, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;

3) в графе C указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение

отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

5) в графе E указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.28.005 переносится в строку 100.28.005A, графы F - в строку 100.28.005B, графы H - в строку 100.28.005C.

200. Дополнительная форма к строку 100.28.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 259 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране-источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как

произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 100.28.006 переносится в строку 100.28.006A, графы E - в строку 100.28.006B, графы G - в строку 100.28.006C.

31. Составление формы 100.29 - Исчисление налогового обязательства

201. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога, налога на чистый доход нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение и отражения сумм уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, других расчетов по итогам отчетного налогового периода, а также для представления общих данных по юридическому лицу.

202. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

203. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 100.29.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определенная в строке 100.00.044;

2) в строке 100.29.002 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 135 Налогового кодекса. В строке 100.29.002C указывается сумма, определенная в строке 100.35.010;

3) в строке 100.29.003 указывается общая сумма произведенных зачетов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 100.29.003A и 100.29.003B;

4) в строке 100.29.003A указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, исчисленного с дохода из источников за пределами Республики Казахстан, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в

соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.28.007;

5) в строке 100.29.003B указывается сумма налога, удержанная с сумм вознаграждения и выигрышей, начисленных (полученных) в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 100.08.001B, 100.08.002D и 100.08.003D;

6) в строке 100.29.004 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период, определяемая исходя из данных строки 100.29.004A или 100.29.004B или 100.29.004C или 100.29.004D;

7) в строке 100.29.004A указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 125 Налогового кодекса и определяется как разница строк 100.29.002 и 100.29.003. При этом, если сумма строки 100.29.003 превышает сумму строки 100.29.002, зачет производится в пределах суммы строки 100.29.002 и в строке 100.29.004A указывается ноль;

8) в строке 100.29.004B указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 119-1 Налогового кодекса или пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса, или пунктом 2 статьи 140-2 Налогового кодекса, или пунктом 2 статьи 140-5 Налогового кодекса и определяется как сумма строки 100.29.004A, уменьшенная на 100 %;

9) в строке 100.29.004C указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период в соответствии с пунктом 1 (и пунктом 2) статьи 140-9 Налогового кодекса и определяется как разница строк 100.29.004A и 100.37.017

10) строка 100.29.005 заполняется юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение. В данной строке указывается сумма чистого дохода, определенная как разница строк 100.29.001 и 100.29.004;

11) строка 100.29.006 заполняется юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение. В данной строке указывается сумма налога на чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, исчисленного согласно статье 185 или 201 Налогового кодекса. Определяется исходя из данных строки 100.29.006A или 100.29.006B;

12) в строке 100.29.006A указывается сумма налога, исчисленного по ставке, установленной пунктом 1 статьи 185 Налогового кодекса;

13) в строке 100.29.006B указывается сумма налога, исчисленного по ставке, установленной международным договором, в соответствии со статьей 201

Налогового кодекса. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении уплаты налога на чистый доход, то указывается ставка такого налога в соответствии с международным договором, а также прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика ;

14) в строке 100.29.006С указывается код страны согласно пункту 259 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

15) в строке 100.29.007 указывается итоговая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога, определяемая сложением сумм 100.29.004 и 100.29.006;

16) в строке 100.29.008 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строк 100.29.008А и 100.29.008В;

17) в строке 100.29.008А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате корпоративного подоходного налога отчетного налогового периода;

18) в строке 100.29.008В указывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период;

19) в строке 100.29.009 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 100.29.007, и суммой произведенных авансовых платежей, отраженных в строке 100.29.008;

20) в строке 100.29.010 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных авансовых платежей, указанных в строке и 100.29.008 больше суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в строке 100.29.007. Определяется как разница сумм строк 100.29.008 и 100.29.007.

204. В разделе " Другая информация":

1) в строке 100.29.011 указываются виды предпринимательской деятельности согласно Общему классификатору экономической деятельности по данным органа статистики;

2) в строке 100.29.012 указывается код ОКПО (общий классификатор предприятий и организаций) по данным органа статистики;

3) в строке 100.29.013 указывается организационно-правовая форма юридического лица;

4) в строке 100.29.014 указывается вид собственности юридического лица: частный либо государственный.

205. Величина строки 100.29.002 переносится в строку 100.00.045.

Величина строки 100.29.003 переносится в строку 100.00.047.

Величина строки 100.29.006 переносится в строку 100.00.046.
Величина строки 100.29.007 переносится в строку 100.00.048.
Величина строки 100.29.008 переносится в строку 100.00.049.
Величина строки 100.29.009 переносится в строку 100.00.050.
Величина строки 100.29.010 переносится в строку 100.00.051.

32. Составление формы 100.30 - Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника

206. Данная форма предназначена для определения суммы дохода, полученного при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника в соответствии с подпунктом 15-1) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

207. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

208. В разделе "Доход":

строка 100.30.001 предназначена для отражения дохода, полученного в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

209. Величина строки 100.30.001 переносится в строки 100.00.014 и 100.00.022К.

210. Дополнительная форма к строке 100.30.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица-резидента, учредителем, участником которого является налогоплательщик;

3) в графе C указывается РНН юридического лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, в процентном соотношении;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, на начало налогового периода, в тенге;

6) в графе F указывается сумма дохода, полученного при распределении чистого дохода юридического лица, указанного в графе B и направленного налогоплательщиком на увеличение уставного капитала данного юридического лица с сохранением доли участия каждого учредителя, участника;

7) в графе G указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, на конец налогового периода. Определяется сложением сумм граф E и F.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.30.001 переносится в строку 100.30.001

33. Составление формы 100.31 - Доход, полученный в стране с льготным налогообложением

211. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли юридических лиц-нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика -резидента в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса . Определение страны со льготным налогообложением предусмотрено пунктом 2 статьи 130 Налогового кодекса.

212. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

213. В разделе "Расчетные показатели":

строка 100.31.001 предназначена для отражения общей суммы прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан и определяемой в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

214. Величина строки 100.31.001 переносится в строку 100.00.037.

215. Дополнительная форма к строке 100.31.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица-нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в стране с льготным налогообложением, доля налогоплательщика - резидента в уставном капитале которого составляет более 10 %;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика-резидента в уставном капитале нерезидента, указанного в графе B, в процентах;

6) в графе F указывается код валюты согласно пункту 258 настоящих Правил, по которой определена сумма прибыли нерезидента;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, в иностранной валюте. Общая сумма прибыли нерезидента, указанного в графе B, подтверждается консолидированной финансовой отчетностью такого нерезидента, прилагаемой к данной Декларации;

8) в графе H указывается сумма прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика - резидента Республики Казахстан, которая определяется как отношение произведения данных графы G и E к 100 % ((GxE)/100 %), в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма прибыли, указанной в графе H, пересчитанной в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на последний день налогового периода юридического лица-нерезидента, указанного в графе B.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 100.31.001 переносится в строку 100.31.001.

34. Составление формы 100.32 - Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами

216. Данная форма предназначена для определения сумм налогооблагаемого дохода налогоплательщика, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, за исключением международных договоров об избежании двойного налогообложения.

217. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

218. В разделе "Расчетные показатели":

строка 100.32.001 предназначена для отражения общей суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, за исключением международных договоров об избежании двойного налогообложения, и заполняется на основании дополнительной формы.

219. Величина строки 100.32.001 переносится в строку 100.00.038B.

220. Дополнительная форма к строке 100.32.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид деятельности, осуществляемой налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик в данной

графе по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс), по которой получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно положениям международного договора, указанного в графе E или F;

3) в графе C указывается номер и дата контракта (договора, соглашения) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели, заключенного налогоплательщиком, по которому получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором, указанным в графе E или F;

4) в графе D указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) налогоплательщика, подлежащего освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора, вид или наименование которого указаны в графе E или F, исчисленного на основании ведения раздельного учета налогооблагаемого дохода в бухгалтерском учете, в соответствии со статьей 67 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается код вида международного договора согласно пункту 260 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

6) в графе F указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом. Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе E код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 260 настоящих Правил;

7) в графе G указывается код страны, с которой заключен международный договор согласно пункту 259 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора.

8) в графе H указывается номер и дата законодательного акта, которым ратифицирован международный договор, указанный в графе E или F.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.32.001 переносится в строку 100.32.001.

35. Составление формы 100.33 - Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям

221. Данная форма предназначена для определения суммы безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям.

222. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

223. В разделе "Имущество":

строка 100.33.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно переданного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода некоммерческим организациям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

224. Величина строки 100.33.001 переносится в строки 100.00.042В

225. Дополнительная форма к строке 100.33.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации, которой передано имущество налогоплательщиком;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика соответствующей некоммерческой организации;

4) в графе D указывается код вида переданного имущества

N п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества некоммерческой организации;

6) в графе F указывается стоимость переданного имущества.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.33.001 переносится в строку 100.33.001.

36. Составление формы 100.34 - Спонсорская помощь

226. Данная форма предназначена для определения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 28-1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

227. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

228. В разделе "Спонсорская помощь":

строка 100.34.001 предназначена для отражения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

229. Величина строки 100.34.001 переносится в строку 100.00.042С

230. Дополнительная форма к строке 100.34.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование некоммерческой организации или фамилия, имя, отчество физического лица, которым оказана спонсорская помощь ;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика - лица, указанного в графе В ;

4) в графе D указывается код вида имущества, переданного в качестве спонсорской помощи

N п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

5) в графе Е указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества в виде спонсорской помощи;

6) в графе F указывается стоимость имущества, переданного в виде спонсорской помощи.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.34.001 переносится в строку 100.34.001.

37. Составление формы 100.35 - Исчисление налогового обязательства при получении стандартных налоговых льгот

231. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот в соответствии с контрактом с уполномоченным органом по инвестициям (вне зависимости от результатов финансово-хозяйственной

деятельности).

232. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

233. В разделе "Расчет суммы корпоративного подоходного налога":

1) в строке 100.35.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, являющегося максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

2) в строке 100.35.002 указывается год налогового периода, налогооблагаемый доход которого является максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

3) в строке 100.35.003 указывается среднегодовой индекс инфляции года, указанного в строке 100.35.002, по отношению к отчетному налоговому периоду;

4) в строке 100.35.004 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода, указанного в строке 100.35.001 с учетом индекса инфляции и определяется как произведение суммы строк 100.35.001 и 100.35.003;

5) в строке 100.35.005 указывается количество месяцев в отчетном налоговом периоде, в течение которых действует контракт, в соответствии с которым предоставлены стандартные налоговые льготы;

6) в строке 100.35.006 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода с учетом среднегодового индекса инфляции и количества месяцев действия контракта в отчетном налоговом периоде, и определяется по формуле 100.35.004 x 100.35.005 /12;

7) в строке 100.35.007 указывается сумма налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период, полученного от деятельности по контракту, в соответствии с которым получены стандартные налоговые льготы. При этом в случае осуществления прочей деятельности налогоплательщик обязан вести раздельный учет;

8) в строке 100.35.008 указывается сумма льготируемого прироста налогооблагаемого дохода (в случае отсутствия налогооблагаемого дохода, подлежащего отражению по строке 100.35.001, - налогооблагаемого дохода), полученного от деятельности по контракту, определяемого как разница сумм строк 100.35.007 и 100.35.004;

9) в строке 100.35.009 указывается ставка корпоративного подоходного налога в соответствии с контрактом;

10) в строке 100.35.010 указывается сумма корпоративного подоходного

налога, исчисленного в соответствии с контрактом.

234. Величина строки 100.35.010 переносится в строку 100.29.002C.

38. Составление формы 100.36 - Доходы из иностранных источников

235. Данная форма подлежит заполнению налогоплательщиком-резидентом в обязательном порядке и предназначена для отражения доходов, полученных (подлежащих получению) из источников за пределами Республики Казахстан и подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 79 и 80 Налогового кодекса. При этом такие доходы подлежат отражению в строках 100.00.001-100.00.022 Декларации.

236. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

237. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 100.36.001 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком - резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах, не связанных с постоянным учреждением, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.36.002 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком - резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах от осуществления предпринимательской деятельности в иностранных государствах через постоянное учреждение, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.36.003 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая определяется как сумма показателей строки 100.36.001 и 100.36.002.

238. Величина строки 100.36.003 переносится в строку 100.00.052.

239. Дополнительная форма к строке 100.36.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, выплачивающего доход, согласно пункту 259 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 257 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком - резидентом из иностранных источников, не связанного с постоянным учреждением;

4) в графе D указывается код валюты получения дохода согласно пункту 258 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве, не связанных с постоянным учреждением, предусмотренных статьей 80 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

6) в графе F указывается сумма доходов, указанных в графе E, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.36.001 переносится в строку 100.36.001.

240. Дополнительная форма к строке 100.36.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование постоянного учреждения, расположенного в иностранном государстве;

3) в графе C указывается код страны расположения постоянного учреждения, указанного в графе B, согласно пункту 259 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации постоянного учреждения в иностранном государстве, где расположено такое постоянное учреждение;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 257 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-резидентом от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение;

6) в графе F указывается код валюты получения дохода согласно пункту 258 настоящих Правил;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика - резидента из источников в иностранном государстве от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, предусмотренных статьей 80 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, указанных в графе G, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.36.002. переносится в строку 100.36.002.

39. Составление формы 100.37 - Расчет суммы уменьшения корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате налогоплательщиками, реализующих товары собственного производства

241. Данная форма предназначена для определения суммы корпоративного подоходного налога, относимого на уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период в соответствии со статьей 140-9

Налогового кодекса (главой 22-3 Налогового кодекса).

242. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

243. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строке 100.37.001 указывается сумма дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.001;

2) в строке 100.37.002 указывается сумма дохода от реализации товаров собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 140-7 Налогового кодекса. Определяется сложением сумм строк 100.38.002A и 100.38.002B;

3) в строке 100.37.002A указывается сумма дохода от реализации товаров собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, за исключением сертифицированных товаров собственного производства, признанных таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 140-7 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.01.002C;

4) в строке 100.37.002B указывается сумма дохода от реализации сертифицированных товаров собственного производства, признанных таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 140-7 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.01.003C;

5) в строке 100.37.003 указывается удельный вес дохода от реализации товаров собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, в общей сумме дохода от реализации товаров (работ, услуг), определяемый как отношение суммы строки 100.38.002 и суммы строки 100.38.001;

6) в строке 100.37.004 указываются начисленные в течение налогового периода доходы работникам, за исключением материальных, социальных благ и материальной выгоды. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.10.001;

7) в строке 100.37.005 указывается сумма амортизационных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за налоговый период, за исключением амортизационных отчислений, начисленных по объектам не используемым в целях получения совокупного годового дохода (100.40.034II-100.40.34IIA +100.40.035II);

8) в строке 100.37.006 указывается сумма начисленных по декларациям налогов за налоговый период, кроме косвенных и удерживаемых у источника выплаты. Определяется сложением сумм строк с 100.38.006A по 100.38.006E;

9) в строке 100.37.006A указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.29.004A;

10) в строке 100.37.006B указывается сумма исчисленного социального налога за налоговый период, определяемая как разница сумм строк 600.00.001D, 600.00.002D и 600.00.006D (600.00.001D+600.00.002D- 600.00.006D) за четыре квартала отчетного налогового периода;

11) в строке 100.37.006C указывается сумма исчисленного земельного налога за налоговый период. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 700.00.001;

12) в строке 100.37.006D указывается сумма исчисленного налога на транспортные средства за налоговый период. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 700.00.005;

13) в строке 100.37.006E указывается сумма исчисленного налога на имущество за налоговый период. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 700.00.009;

14) в строке 100.37.007 указывается сумма чистого дохода (убытка), определенного в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, без учета дохода (убытка) от чрезвычайных ситуаций, за налоговый период;

15) в строке 100.37.008 указывается размер добавленной стоимости, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса. Определяется сложением сумм строк с 100.37.004 по 100.37.007;

16) в строке 100.37.009 указывается доля добавленной стоимости в общей сумме дохода от реализации товаров (работ, услуг), определяемая отношением суммы строки 100.37.008 и суммы строки 100.37.001;

17) в строке 100.37.010 указывается коэффициент налоговой нагрузки, определяемый в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 140-7 Налогового кодекса. Определяется отношением суммы строки 100.37.006 и суммы строки 100.37.001.

244. В разделе "Расчет суммы, относимой на уменьшение корпоративного подоходного налога":

1) в строке 100.37.011 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки за налоговый период. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.023;

2) в строке 100.37.012 указывается удельный вес дохода от реализации

товаров собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, за исключением сертифицированных товаров собственного производства, признанных таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 140-9 Налогового кодекса, в совокупном годовом доходе. Величина данной строки определяется как отношение суммы строки 100.37.002A и суммы строки 100.37.011;

3) в строке 100.37.013 указывается удельный вес доходов от реализации сертифицированных товаров собственного производства, признанных таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 140-9 Налогового кодекса, в совокупном годовом доходе. Величина данной строки определяется как отношение суммы строки 100.37.002B и суммы строки 100.37.011;

4) в строке 100.37.014 указывается сумма исчисленного в соответствии со статьей 125 Налогового кодекса корпоративного подоходного налога. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.29.002;

5) в строке 100.37.015 указывается сумма корпоративного подоходного налога, относящаяся к товарам собственного производства, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 140-7 Налогового кодекса, за исключением сертифицированных товаров собственного производства, признанных таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 140-9 Налогового кодекса. Величина данной строки определяется произведением сумм строк 100.37.014 и 100.37.012;

6) в строке 100.37.016 указывается сумма корпоративного подоходного налога, относящаяся к сертифицированным товарам собственного производства, признанных таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 140-9 Налогового кодекса. Величина данной строки определяется произведением сумм строк 100.37.014 и 100.37.013;

7) в строке 100.37.017 указывается сумма корпоративного подоходного налога, относимая на уменьшение исчисленного в соответствии со статьей 125 Налогового кодекса корпоративного подоходного налога при соответствии налогоплательщиком условий, предусмотренных статьи 140-7 Налогового кодекса. Величина данной строки определяется сложением произведений суммы строки 100.37.015 на 30 % и суммы строки 100.37.016 на 50 % ((100.37.015 x 30 %) + (100.37.016 x 50 %)).

Величина строки 100.37.017 переносится в строку 100.29.004C.

40. Составление формы 100.38 - Бухгалтерский баланс

245. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в

соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

41. Составление формы 100.39 - Отчет о доходах и расходах

246. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

247. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

248. В разделе "Показатели":

строки с 100.39.01 по 100.39.16 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 100.39.01-100.39.03 заполняются на основании дополнительной формы.

249. Дополнительная форма к строкам 100.39.001, 100.39.002, 100.39.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;

3) в графе C указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

5) в графе E указывается валовый доход, определяемый как разность граф C и D.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строкам 100.39.001, 100.39.002, 100.39.003 переносится в строку 100.39.001, графы D - в строку 100.39.002, графы E - в строку 100.39.003.

42. Составление формы 100.40 - Сверка отчета о доходах и расходах с Декларацией по корпоративному подоходному налогу

250. Данная форма предназначена для сверки чистого дохода, определенного по отчету о доходах и расходах, и налогооблагаемого дохода, определенного по Декларации, путем выявления разницы между ними.

Для определения разницы в данном приложении производится сравнение доходов (убытков), определенных налогоплательщиком в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составленном за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, с доходами и вычетами, определенными по положениям

налогового законодательства.

251. При заполнении графы I используются данные, отраженные в Декларации.

252. При заполнении графы II используются данные бухгалтерского учета, полученные в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

253. В графе III указывается разница граф I и II, кроме строк 100.40.001, 100.40.002, 100.40.003.

254. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

255. В разделе "Показатели":

1) в строке 100.40.001 указывается чистый доход (убыток) по финансовой отчетности;

2) в строке 100.40.002 указывается сумма корпоративного подоходного налога, отраженная в строках 100.00.045 и 100.00.046;

3) в строке 100.40.003 указывается налогооблагаемый доход, отраженный в строке 100.00.044;

4) в строке 100.40.004:

в графу I данной строки переносится сумма, отраженная в строке 100.00.001;

в графе II указывается доход от реализации товаров (работ, услуг);

5) в строке 100.40.005:

в графе I указывается общая сумма дохода (убытка) от прироста стоимости при реализации активов, определяемая как сумма строк 100.40.005A по 100.40.005E;

в графе II указывается общая сумма дохода (убытка) от реализации активов, кроме товаров (работ, услуг), указанных в строке 100.40.004 по данным бухгалтерского учета, определяемая как сумма строк с 100.40.005A по 100.40.005E;

6) в строке 100.40.005A:

в графу I переносится сумма строк 100.02.001, 100.02.002 и 100.02.003;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств);

7) в строке 100.40.005B:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.02.004;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации основных средств, кроме зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств);

8) в строке 100.40.005C:

в графе II указывается доход (убыток) от реализации нематериальных активов ;

9) в строке 100.40.005D:

в графе I указывается величина, определяемая как сумма строк с 100.02.005 по 100.02.009;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг;

10) в строке 100.40.005E:

в графе II указывается доход (убыток) от реализации других активов;

11) в строке 100.40.006:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.003;

в графе II указывается доход от списания обязательств;

12) в строке 100.40.007:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.004;

13) в строке 100.40.008:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.005;

в графе II указывается доход от сдачи в аренду имущества;

14) в строке 100.40.009:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.006;

в графе II указывается доход от уступки требования долга;

15) в строке 100.40.010:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.007;

в графе II указывается сумма доходов, полученных за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность.

16) в строке 100.40.011:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.009;

в графе II указывается сумма доходов, полученных при распределении дохода от общей долевой собственности;

17) в строке 100.40.012:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.010;

в графе II указывается доходы по штрафам, пени и другим видам санкций;

18) в строке 100.40.013:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.011;

в графе II отражаются полученные компенсации по ранее произведенным расходам;

19) в строке 100.40.014:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.012;

в графе II указываются доходы в виде безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг, включая излишки товарно-материальных

ценностей, а также товарно-материальных запасов, полученных при демонтаже, разборке основных средств, при их ликвидации;

20) в строке 100.40.015:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.013;

в графе II указывается сумма дохода в виде дивидендов;

21) в строке 100.40.016:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.015;

в графе II указывается сумма дохода в виде вознаграждений;

22) в строке 100.40.017:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.016;

в графе II указывается сумма превышения положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей;

23) в строке 100.40.018:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.017;

в графе II указывается сумма дохода в виде выигрышей;

24) в строке 100.40.019:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.018;

в графе II указывается сумма дохода в виде роялти;

25) в строке 100.40.020:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.019;

в графе II указывается сумма дохода, полученная от превышения доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;

26) в строке 100.40.021:

в графу I переносится величина, определенная как сумма строк 100.00.008, 100.00.014 и 100.00.020;

в графе II указываются другие доходы по данным бухгалтерского учета, не отраженные в строках с 100.40.004 по 100.40.020;

27) в строке 100.40.022:

в графе I указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, которая переносится из строки 100.00.022;

28) в строке 100.40.023:

в графе I указывается общая сумма доходов (сумма строк с 100.40.004 по 100.40.021 минус строка 100.40.022);

в графе II указывается общая сумма доходов (сумма строк с 100.40.004 по 100.40.021);

29) в строке 100.40.024:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.024;

в графе II указывается величина, определяемая как сумма величин себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), расходов периода и расходов по неосновной деятельности, за исключением расходов, отраженных в других строках данного приложения;

30) в строке 100.40.024A:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005A;

в графе II указывается общая сумма командировочных расходов;

31) в строке 100.40.024 AI:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005B;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

32) в строке 100.40.024 AII:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005C;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

33) в строке 100.40.024 AIII:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005D;

в графе II указывается размер суточных по командировкам в пределах Республики Казахстан;

34) в строке 100.40.024 AIV:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005E;

в графе II указывается размер суточных по командировкам за пределами Республики Казахстан;

35) в строке 100.40.024B:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005F;

в графе II указывается сумма представительских расходов;

36) в строке 100.40.025:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.025;

в графе II указывается сумма расходов по вознаграждению;

37) в строке 100.40.026:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.026;

38) в строке 100.40.027:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.027;

в графе II отражается резерв по сомнительным долгам;

39) в строке 100.40.028:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.028;

в графе II отражаются суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц;

40) в строке 100.40.029:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.029;

в графе II отражается сумма расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы;

41) в строке 100.40.030:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.030;

в графе II указывается сумма расходов на социальные выплаты;

42) в строке 100.40.031:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.031;

в графе II превышения отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей;

43) в строке 100.40.032:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.032;

в графе II отражается сумма налогов, кроме налогов, используемых до определения дохода от реализации продукции (работ, услуг) и корпоративного подоходного налога, уплаченного в Республике Казахстан, а также подоходного налога, уплаченного в других государствах;

44) в строке 100.40.033:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.033;

в графе II отражается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек;

45) в строке 100.40.034:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034A;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;

46) в строке 100.40.034A:

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в целях получения совокупного годового дохода;

47) в строке 100.40.035:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034B;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в целях получения совокупного годового дохода, впервые введенным в эксплуатацию в текущем налоговом периоде на территории Республики Казахстан;

48) в строке 100.40.036:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034C;

49) в строке 100.40.037:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034D;

50) в строке 100.40.038:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034E;

51) в строке 100.40.039:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034F;

в графе II отражается сумма расходов на ремонт;

52) в строке 100.40.040:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия основных средств;

53) в строке 100.40.041:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия нематериальных активов;

54) в строке 100.40.042:

в графе II указывается сумма сверхнормативных потерь, порчи и недостачи товарно-материальных ценностей, других непроизводственных расходов и потерь;

55) в строке 100.40.043:

в графе II указываются убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;

56) в строке 100.40.044:

в графе II указывается сумма затрат на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;

57) в строке 100.40.045:

в графе II отражается сумма резерва на оплату отпусков работников;

58) в строке 100.40.046:

в графе II отражается сумма резерва на предстоящие расходы на ремонт основных средств;

59) в строке 100.40.047:

в графе II отражается сумма других расходов, отраженных в бухгалтерском учете, не отраженных в строках с 100.40.024 по 100.40.046;

60) в строке 100.40.048:

в графе I указывается сумма корректировки налогооблагаемого дохода, которая переносится из строки 100.00.042;

61) в строке 100.40.049:

в графе I указывается сумма, определяемая сложением строк с 100.40.024 по 100.40.048;

в графе II указывается сумма, определяемая сложением строк с 100.40.024 по 100.40.048;

62) в строке 100.40.050:

в графе III указывается разница между доходами и расходами, определяемая

как разность строк 100.40.023 и 100.40.049 графы III;

63) в строке 100.40.051:

в графе III указывается налогооблагаемый доход, определяемый как сумма строк 100.40.001 и 100.40.002, скорректированный на сумму строки 100.40.050. Данная сумма должна соответствовать налогооблагаемому доходу, определенному как разница строк 100.00.039 и 100.00.042.

43. Составление форм 100.41 и 100.42 - Отчет о движении денег

256. Данные формы составляются налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

44. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений и классов страхования

257. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходов от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по

внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами

органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить

предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за

пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными

фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

258. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

259. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

260. При заполнении Декларации необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

01 - Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 - Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 - Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

08 - Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных

ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 - Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 - Соглашение о воздушном сообщении;

19 - Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 - Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

261. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку классов страхования:

1) 01 - страхование автомобильного транспорта;

2) 02 - страхование железнодорожного транспорта;

3) 03 - страхование воздушного транспорта;

4) 04 - страхование водного транспорта;

5) 05 - страхование грузов;

6) 06 - страхование имущества, за исключением классов, указанных в подпунктах 1)-5) настоящего пункта;

7) 07 - страхование предпринимательского риска;

8) 08 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта;

9) 09 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев железнодорожного транспорта;

10) 10 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев воздушного транспорта;

11) 11 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев водного транспорта;

12) 12 - страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика;

13) 13 - страхование гражданско-правовой ответственности по договору;

14) 14 - страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда, за исключением классов, указанных в подпунктах 8)-12) настоящего пункта.

Примечание РЦПИ: Графические формы 100.00, 100.01, 100.02, 100.03, 100.04, 100.05, 100.06, 100.07, 100.08, 100.09, 100.10, 100.11, 100.12, 100.13, 100.14, 100.15, 100.16, 100.17, 100.18, 100.19, 100.20, 100.21, 100.22, 100.23, 100.24, 100.25, 100.26, 100.27, 100.28, 100.29, 100.30, 100.31, 100.32, 100.33, 100.34, 100.35, 100.36, 100.37, 100.38, 100.39, 100.40, 100.41, 100.42 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (Формы 101.01 - 101.04)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для исчисления сумм авансовых платежей плательщиками корпоративного подоходного налога.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

6. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 101.01)

7. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате до сдачи Декларации в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (ра-бот, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести

изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

9) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

9A - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

9B - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

10) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

9. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.01.001 указывается сумма начисленных налогоплательщиком авансовых платежей за предыдущий налоговый период;

2) в строке 101.01.002 указывается общее количество месяцев предыдущего налогового периода, по которым заявлены авансовые платежи налогоплательщиком;

3) в строке 101.01.003 указывается среднемесячный авансовый платеж за предыдущий налоговый период, исчисленный как отношение суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период, отраженной в строке 101.01.001, к количеству месяцев предыдущего налогового периода, указанному в строке 101.01.002;

4) в строке 101.01.004 указывается общая сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи Декларации. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-1 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-2 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 119-1 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 4 статьи 119-1 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-4 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-5 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 3 статьи 139 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с указанным пунктом.

В строках 101.01.004A, 101.01.004B, 101.01.004C указывается сумма авансовых платежей за период до сдачи Декларации с разбивкой по месяцам.

Строки 101.01.004D, 101.01.004E, 101.01.004F заполняются при продлении срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Налоговым кодексом. При этом, в случае продления срока сдачи Декларации на срок иной, чем целый (-ые) месяц (-ы), сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за неполный месяц, рассчитывается по пропорциональному методу на основании суммы, указанной в строке 101.01.003, и количества дней в этом месяце.

3. Составление Расчета (Форма 101.02)

10. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации плательщиками корпоративного подоходного налога в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

11. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести

изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

9) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

9А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

9В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

10) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

12. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.02.001 указывается сумма корпоративного подоходного налога исчисленного за предыдущий налоговый период в соответствии со статьей 125 Налогового кодекса, уменьшенная на сумму налога, принятого в зачет в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса и пунктом 2 статьи 131 Налогового кодекса, и определяется в следующем порядке:

для налогоплательщиков, представляющих Декларацию формы 100.00 как разность сумм строк 100.00.048 и 100.00.050 (100.00.048-100.00.050) Декларации за предыдущий налоговый период;

для налогоплательщиков, представляющих Декларацию формы 110.00 как значение суммы по строке 110.00.048 Декларации за предыдущий налоговый период;

для налогоплательщиков, представляющих Декларацию формы 120.00 как разность сумм строк 120.00.010 и 120.00.013 Декларации за предыдущий налоговый период;

2) в строке 101.02.002 указывается предполагаемая сумма налога за отчетный налоговый период. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-1 Налогового кодекса, указывают предполагаемую сумму налога за отчетный налоговый период уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-2 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 119-1 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 4 статьи 119-1 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-4 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-5 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 3 статьи 139 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с указанным пунктом;

3) в строке 101.02.003 указывается общая сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 101.02.002;

4) в строке 101.02.004 указывается сумма авансовых платежей, начисленных за налоговый период до сдачи Декларации, которая переносится из строки 101.01.004;

5) в строке 101.02.005 указывается сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за налоговый период после сдачи Декларации, которая определяется как разница строк 101.02.003 и 101.02.004;

6) в строке 101.02.006 указывается количество месяцев отчетного налогового периода после сдачи Декларации;

7) в строке 101.02.007 указывается сумма среднемесячного авансового платежа, подлежащего уплате после сдачи Декларации, определяемая как отношение суммы авансовых платежей, подлежащих к уплате и отраженных в строке 101.02.005, к количеству месяцев отчетного налогового периода, указанных в строке 101.02.006;

8) в строке 101.02.008 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации (апрель либо, в случае продления срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Налоговым кодексом, май или июнь или июль) и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

13. При представлении налогоплательщиком дополнительной Декларации в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса, а также при изменении суммы корпоративного подоходного налога по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет с корректировкой суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

4. Составление Расчета (Форма 101.03)

14. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации налогоплательщиками, получившими убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода по итогам предыдущего налогового периода, в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительным документом;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (ра-бот, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

9) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

9А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

9В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

10) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

16. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.03.001 указывается предполагаемая сумма авансовых

платежей на отчетный налоговый период. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-1 Налогового кодекса, указывают предполагаемую сумму авансовых платежей на отчетный налоговый период уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-2 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 119-1 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 4 статьи 119-1 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-4 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-5 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 3 статьи 139 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с указанным пунктом;

2) в строке 101.03.002 указывается сумма авансовых платежей, уплачиваемых за период до сдачи Декларации, которая переносится из строки 101.01.004;

3) в строке 101.03.003 указывается сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи Декларации, которая определяется как разница строк 101.03.001 и 101.03.002;

4) в строке 101.03.004 указывается количество месяцев отчетного налогового периода после сдачи Декларации;

5) в строке 101.03.005 указывается сумма среднемесячного авансового платежа, подлежащая уплате после сдачи Декларации, определяемая как отношение суммы авансовых платежей, подлежащих уплате и отраженных в строке 101.03.003, к количеству месяцев, указанных в строке 101.03.004;

6) в строке 101.03.006 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации (апрель либо, в случае продления срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Налоговым кодексом, май или июнь или июль) и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

17. При представлении налогоплательщиком дополнительной Декларации в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса, а также при изменении суммы корпоративного подоходного налога по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет с корректировкой суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

5. Составление Расчета (Форма 101.04)

18. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате вновь созданными налогоплательщиками в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительным документом;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0

01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, когда Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При внесении изменений и дополнений в ранее представленный Расчет отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

9) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

9A - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

9B - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

10) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

20. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.04.001 указывается предполагаемая сумма авансовых платежей за отчетный налоговый период со дня создания вновь созданного налогоплательщика. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-1 Налогового кодекса, указывают предполагаемую сумму авансовых платежей уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140 -2 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 119-1 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 4 статьи 119-1 Налогового кодекса. Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 140-4 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с пунктом 2 статьи 140-5 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 3 статьи 139 Налогового кодекса, указывают сумму авансовых платежей, подлежащую уплате за период до сдачи Декларации, уменьшенную на 100 процентов в соответствии с указанным пунктом;

2) в строке 101.04.002 указывается количество месяцев в отчетном налоговом периоде со дня создания;

3) в строке 101.04.003 указывается среднемесячный авансовый платеж за отчетный налоговый период, исчисленный как отношение суммы предполагаемых авансовых платежей, отраженных в строке 101.04.001, к количеству месяцев указанных в строке 101.04.002;

4) в строке 101.04.004 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 101.01 - 101.04 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

П р а в и л а
составления Расчета сумм корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов резидентов
(Форма 101.05)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов резидентов (далее - Расчет), предназначенного для отражения налоговым агентом, доходов, облагаемых у источника выплаты, исчисления и своевременной уплаты корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов р е з и д е н т о в .

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Н а л о г о в о г о к о д е к с а .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и п о м а р к и .

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о н а л о г о п л а т е л ь щ и к е" Р а с ч е т а .

7. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой н а л о г о в о г о о р г а н а ;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 101.05)

9. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный квартал, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (ра-бот, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0

5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

8A - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

8B - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при

составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

10. В разделе "Расчет":

1) в строках 101.05.001A, 101.05.001B, 101.05.001C указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплачиваемых налоговым агентом в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода. В строке 101.05.001D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, выплачиваемая за отчетный период, и определяемая как сумма строк 101.05.001A, 101.05.001B и 101.05.001C;

2) в строках 101.05.002A, 101.05.002B и 101.05.002C указываются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и подлежащего уплате в бюджет за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода. В строке 101.05.002D указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, за отчетный период, определяемая как сумма строк 101.05.002A, 101.05.002B и 101.05.002C;

3) в строках 101.05.003A, 101.05.003B и 101.05.003C указываются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода. В строке 101.05.003D указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника и фактически уплаченного за отчетный период, определяемая как сумма строк 101.05.003A, 101.05.003B и 101.05.003C;

4) в строках 101.05.004A, 101.05.004B и 101.05.004C указываются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, подлежащего уплате в бюджет за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 101.05.002 и 101.05.003. В строке 101.05.004D указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и подлежащего уплате в бюджет за отчетный период, определяемая как сумма строк 101.05.004A, 101.05.004B и 101.05.004C;

5) в строках 101.05.005A, 101.05.005B и 101.05.005C указываются суммы корпоративного подоходного налога, излишне уплаченного в бюджет за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 101.05.003 и 101.05.002. В строке 101.05.005D указывается сумма корпоративного подоходного налога, излишне уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 101.05.005A, 101.05.005B и 101.05.005C.

11. Дополнительные формы к строкам 101.05.001, 101.05.002, 101.05.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида выплаченного дохода согласно пункту 12 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование организации, получившей доход;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе C;

5) в графе E указывается сумма выплачиваемого дохода;

6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода, облагаемого у источника выплаты;

7) в графе G указаны ставки корпоративного подоходного налога, установленные пунктом 2 статьи 135 Налогового кодекса;

8) в графе H сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, определяемая как (FxG)/100;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет.

Итоговые суммы графы E дополнительной формы к строкам 101.05.001, 101.05.002 и 101.05.003 переносятся в соответствующие строки 101.05.001A, 101.05.001B и 101.05.001C, графы H - в соответствующие строки 101.05.002A, 101.05.002B и 101.05.002C, графы I - в соответствующие строки 101.05.003A, 101.05.003B и 101.05.003C.

3. Коды видов доходов

12. При заполнении Расчета использовать следующую кодировку видов доходов:

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 101.05 в Базе данных не приводится,

при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Расчета сумм корпоративного подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты
(Форма - 101.06)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм корпоративного подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты, по форме 101.06 (далее - Расчет), предназначенного для исчисления и уплаты налоговым агентом, выплачивающим доходы, сумм корпоративного подоходного налога с доходов нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" Расчета.

6. Дополнительные формы 1-5 к Расчету заполняются отдельно по каждому месяцу налогового периода. При этом в разделе "Общая информация" дополнительной формы указывается, за какой месяц налогового периода заполняется данная форма.

7. При наличии данных соответствующей дополнительной формы, указанная дополнительная форма подлежит полному заполнению в обязательном порядке.

В случае же отсутствия данных соответствующей дополнительной формы, указанная дополнительная форма не представляется.

8. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налоговому агенту с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налоговый агент получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 101.06 - Расчет сумм корпоративного подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты

10. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика - налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование или Ф.И.О. налогового агента;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налоговым агентом в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы № 1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП вышеуказанным способом, заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогового агента.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налоговым агентом

получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налоговым агентом отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты согласно пункту 18 настоящих Правил;

8) количество юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан и получающих доходы из источников в Республике Казахстан от налогового агента, подлежащие налогообложению у источника выплаты, за каждый месяц налогового периода.

11. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 101.06.001 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, выплаченных нерезидентам за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

2) строка 101.06.002 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, невыплаченных нерезидентам в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, за каждый месяц отчетного налогового периода и за отчетный налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

3) строка 101.06.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

4) строка 101.06.004 предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога с доходов, невыплаченных нерезидентам в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода за каждый месяц отчетного налогового периода и за отчетный налоговый период в целом, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

5) строка 101.06.005 предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет или на условный банковский вклад в соответствии со статьями 181 и (или) 198-200 Налогового

кодекса за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования данных строк 101.06.003 и 101.06.004;

6) строка 101.06.006 предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога, перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм.

12. Дополнительная форма 1 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование нерезидента-получателя дивидендов;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 17 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается дата приобретения налогоплательщиком-нерезидентом акций/доли участия в уставном капитале налогового агента;

6) в графе F указывается общая стоимость акций/доли участия в уставном капитале налогового агента;

7) в графе G указывается акции/доля нерезидента, указанного в графе B, в уставном капитале налогового агента, в процентах;

8) в графе H указывается сумма невыплаченных дивидендов на начало соответствующего периода;

9) в графе I указывается сумма начисленных дивидендов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных дивидендов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

10) в графе J указывается ставка подоходного налога на дивиденды, установленная международным договором или статьей 180 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается код вида международного договора согласно пункту 20 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе I, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

12) в графе L указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе I, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе K код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 20 настоящих Правил;

13) в графе M указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 17 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

14) в графе N указывается сумма подоходного налога с начисленных дивидендов, исчисленного как произведение показателей граф I и J;

15) в графе O указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты дохода;

16) в графе P указывается сумма выплаченных дивидендов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных дивидендов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

17) в графе Q указывается сумма подоходного налога с начисленных и выплаченных дивидендов нерезидентам, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода.

13. Дополнительная форма 2 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование нерезидента-получателя вознаграждения;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 17 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается вид вознаграждения, выплачиваемого налогоплательщику-нерезиденту;

6) в графе F указывается количество долговых ценных бумаг, имущества или кредита (займа);

7) в графе G указывается общая номинальная стоимость долговых ценных бумаг, общая сумма кредита (займа) и (или) имущества;

8) в графе H указывается дата приобретения долговых ценных бумаг или дата

получения кредита (займа) или имущества;

9) в графе I указывается сумма невыплаченных вознаграждений на начало соответствующего периода;

10) в графе J указывается сумма начисленных вознаграждений.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных вознаграждений, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

11) в графе K указывается ставка подоходного налога на вознаграждения, установленная международным договором или статьей 180 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается код вида международного договора согласно пункту 20 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе J, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

13) в графе M указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе J, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе L код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 20 настоящих Правил;

14) в графе N указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 17 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

15) в графе O указывается сумма подоходного налога с начисленных вознаграждений, исчисленного как произведение показателей граф J и K;

16) в графе P указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

17) в графе Q указываются суммы выплаченных вознаграждений нерезидентам.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных нерезидентам вознаграждений, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

18) в графе R указываются суммы вознаграждений, невыплаченных нерезидентам в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий

налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма невыплаченных вознаграждений нерезидентов, отнесенных налоговым агентом на вычеты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты;

19) в графе S указывается сумма подоходного налога с начисленного и выплаченного вознаграждения нерезидентам, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

20) в графе T указывается сумма подоходного налога с вознаграждений нерезидентов, невыплаченных в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

14. Дополнительная форма 3 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование нерезидента-получателя роялти;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 17 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается вид роялти в соответствии с положениями международного договора или статьи 10 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код страны регистрации права или имущества согласно пункту 17 настоящих Правил, в отношении которого возникают роялти;

7) в графе G указывается регистрационный номер права или имущества, в отношении которого возникают роялти;

8) в графе H указываются номер и дата договора, заключенного между нерезидентом и налоговым агентом-пользователем, в соответствии с которым

возникают роялти;

9) в графе I указывается срок использования налоговым агентом-пользователем права или имущества, в отношении которого возникает роялти;

10) в графе J указывается сумма невыплаченных роялти на начало соответствующего периода;

11) в графе K указывается сумма начисленных роялти.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных роялти, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

12) в графе L указывается ставка налога на доходы, установленная международным договором или статьей 180 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается код вида международного договора согласно пункту 20 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе K, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

14) в графе N указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе K, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе M код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 20 настоящих Правил;

15) в графе O указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 17 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

16) в графе P указывается сумма подоходного налога с роялти, исчисленных как произведение показателей граф K и L;

17) в графе Q указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

18) в графе R указываются суммы выплаченных доходов нерезидентам.

При совершении операций (выплате дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных нерезидентам роялти, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

19) в графе S указываются суммы роялти, невыплаченных нерезидентам в

течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма невыплаченных нерезидентам роялти, отнесенных налоговым агентом на вычеты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты;

20) в графе T указывается сумма подоходного налога с начисленных и выплаченных роялти нерезидентам, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

21) в графе U указывается сумма подоходного налога с роялти нерезидентов, невыплаченных в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий календарный период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

15. Дополнительная форма 4 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 17 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 19 настоящих Правил, получаемого нерезидентом из источников в Республике Казахстан по контракту (договору, соглашению) на выполнение работ (оказание услуг) в Республике Казахстан;

6) в графе F указываются номер и дата контракта (договора, соглашения), заключенного между нерезидентом и налоговым агентом заказчиком работ (услуг);

7) в графе G указывается дата начала выполнения работ (оказания услуг) в

Республике Казахстан нерезидентом налоговому агенту, определяемая в соответствии с пунктом 5 статьи 527 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается дата фактического завершения выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан нерезидентом. Данная графа заполняется после фактического завершения выполнения работ (оказания услуг) нерезидентом в Республике Казахстан. В случае, если в течение налогового периода выполнение работ (оказание услуг) не завершено, данная графа не заполняется;

9) в графе I указывается численность сотрудников нерезидента, выполнявших (выполняющих) работы (услуги) по контракту (договору, соглашению), указанному в графе F;

10) в графе J указывается сумма невыплаченных доходов на начало соответствующего периода;

11) в графе K указывается сумма начисленных доходов нерезидента от выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан, предусмотренных статьей 178 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных доходов нерезидента от выполнения работ (оказания услуг), пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

12) в графе L указывается код вида международного договора согласно пункту 20 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе K, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

13) в графе M указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе K, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе L код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 20 настоящих Правил;

14) в графе N указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 17 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

15) в графе O указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов, исчисленного в соответствии с положениями международного договора или Налогового кодекса;

16) в графе P указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных доходов нерезидентам.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

18) в графе R указывается сумма доходов, невыплаченных нерезидентам в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты;

19) в графе S указывается сумма подоходного налога с начисленного и выплаченного дохода нерезидента, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

20) в графе T указывается сумма подоходного налога с доходов нерезидентов, невыплаченных в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период, подлежащего перечислению в соответствии с пп. 2) ст. 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту РК с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты;

21) в графе U указывается код валюты размещения подоходного налога на условном банковском вкладе, согласно пункту 18 настоящих Правил;

22) в графе V указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса, в валюте размещения.

В случае размещения подоходного налога в национальной валюте, данная графа не заполняется;

23) в графе W указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При совершении операций (размещения налога) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан по рыночному курсу обмена валюты на дату размещения налога на условном банковском вкладе;

24) в графе X указывается РНН банка, на условный банковский вклад которого перечислены суммы подоходного налога, удержанного с доходов нерезидентов;

25) в графе Y указывается БИК банка, в котором открыт условный банковский вклад;

26) в графе Z указывается регистрационный номер договора об условном банковском вкладе;

27) в графе AA указывается номер условного банковского вклада налогоплательщика, где размещена сумма налога.

16. Дополнительная форма 5 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 17 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 19 настоящих Правил, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в дополнительных формах 1-4 к Расчету;

6) в графе F указывается сумма невыплаченных доходов на начало соответствующего периода;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов, отраженных в дополнительных формах 1-4 к Расчету.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

8) в графе H указывается код вида международного договора согласно пункту

20 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе G, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

9) в графе I указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе G, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе H код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 20 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 17 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов, исчисленного в соответствии с положениями международного договора или Налогового кодекса;

12) в графе L указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

13) в графе M указываются суммы выплаченных доходов нерезидентам.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных доходов нерезидентам, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

14) в графе N указывается сумма доходов, невыплаченных нерезидентам в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты;

15) в графе O указывается сумма подоходного налога с начисленного и выплаченного дохода нерезидента, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты

на день выплаты дохода;

16) в графе Q указывается сумма подоходного налога с доходов, невыплаченных нерезидентом в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

17. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

18. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

19. При заполнении Расчета использовать следующую кодировку видов дохода:

Доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам

страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных,

аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

20. При заполнении Расчета необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

01 - Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 - Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 - Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

08 - Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 - Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 - Соглашение о воздушном сообщении;

19 - Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 - Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Примечание РЦПИ: Графическая форма 101.06 в Базе данных не приводится,

при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Отчета о суммах подоходного налога с нерезидентов, размещенных на условных банковских вкладах, выплаченных нерезидентам, а также перечисленных в государственный бюджет Республики Казахстан (Форма 101.09)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Отчета о суммах подоходного налога с нерезидентов, размещенных на условных банковских вкладах, выплаченных нерезидентам, перечисленных в бюджет Республики Казахстан, по форме 101.09 (далее - Отчет), представляемого банками-резидентами в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

2. При составлении Отчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Отчета не допускаются исправления, подчистки и помарки .

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В разделе "Общая информация" дополнительной формы указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о банке-резиденте" Отчета.

6. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в дополнительной форме, указанная дополнительная форма подлежит заполнению в обязательном порядке.

7. При представлении Отчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается банку с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - банк получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - банк получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Отчета.

8. Отчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 101.09 - Отчет о суммах подоходного налога с нерезидентов, размещенных на условных банковских вкладах, выплаченных нерезидентам, перечисленных в государственный бюджет Республики Казахстан

9. В разделе "Общая информация о банке-резиденте" банк указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика банка;

2) отчетный период, за который представляется Отчет;

3) полное наименование банка;

4) банковский идентификационный номер;

5) вид Отчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Отчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Отчет представляется впервые после государственной регистрации банка.

При представлении последующих Отчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Отчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если банком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Отчет. В этом случае банком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Отчета по уведомлению.

10. В разделе "Показатели":

1) строка 101.09.001 предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога, размещенных с доходов налогоплательщиков-нерезидентов

на условных банковских вкладах за отчетный период, в национальной валюте;

2) строка 101.09.002 предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога и банковских вознаграждений, перечисленных в бюджет за отчетный период, исчисленных как сумма показателей строк 101.09.002А и 101.09.002В;

3) строка 101.09.002А предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога, перечисленного в бюджет за отчетный период, в национальной валюте и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 101.09.002В предназначена для отражения итоговых сумм банковских вознаграждений, перечисленных в бюджет за отчетный период, в национальной валюте и заполняется на основании дополнительной формы.

11. Дополнительная форма к Отчету:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается регистрационный номер договора об условном банковском вкладе;

3) в графе С указывается фамилия, имя, отчество или наименование налогового агента, выплачивающего доход;

4) в графе D указывается РНН налогового агента;

5) в графе Е указывается полное наименование нерезидента;

6) в графе F указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента в стране резидентства;

7) в графе G указывается номер условного банковского вклада (банковского счета);

8) в графе Н указывается дата внесения подоходного налога, удержанного с доходов нерезидента, на условный банковский вклад;

9) в графе I указывается код валюты размещения подоходного налога на условном банковском вкладе согласно пункту 12 настоящих Правил;

10) в графе J указывается сумма налога, размещенного на условном банковском вкладе за отчетный период, в валюте размещения;

11) в графе К указывается общая сумма налога, размещенного на условном банковском вкладе с момента открытия условного банковского вклада, в валюте размещения.

В данной графе указывается сумма налога с нарастающим итогом с момента открытия условного банковского вклада;

12) в графе L указывается сумма банковских вознаграждений, начисленных с момента размещения подоходного налога на условном банковском вкладе до его перечисления в государственный бюджет либо нерезиденту, в валюте размещения;

13) в графе М указывается сумма подоходного налога, отраженного в графе J,

пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан по рыночному курсу обмена валют на дату размещения налога на условном банковском вкладе;

14) в графе N указываются номер и дата решения налогового органа по заявлению нерезидента на возврат суммы подоходного налога;

15) в графе O указывается дата выплаты суммы подоходного налога нерезиденту из условного банковского вклада;

16) в графе P указывается сумма подоходного налога, выплаченного нерезиденту из условного банковского вклада, в валюте размещения;

17) в графе Q указывается сумма банковских вознаграждений, выплаченных нерезиденту из условного банковского вклада, в валюте размещения;

18) в графе R указываются номер и дата инкассового распоряжения налогового органа, выставленного банку, о перечислении суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, в государственный бюджет;

19) в графе S указываются номер и дата инкассового распоряжения налогового органа, выставленного банку, о перечислении суммы банковских вознаграждений в государственный бюджет;

20) в графе T указывается дата перечисления подоходного налога в государственный бюджет;

21) в графе U указывается дата перечисления банковских вознаграждений в государственный бюджет;

22) в графе V указывается рыночный курс обмена валюты на дату перечисления подоходного налога в государственный бюджет;

23) в графе W указывается сумма подоходного налога, перечисленного в государственный бюджет из условного банковского вклада, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан по рыночному курсу обмена валют на дату перечисления подоходного налога в государственный бюджет;

24) в графе X указывается сумма банковских вознаграждений, перечисленных в государственный бюджет из условного банковского вклада, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан по рыночному курсу обмена валют на дату перечисления подоходного налога в государственный бюджет в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы M дополнительной формы к Отчету переносится в строку 101.09.001, графы W - в строку 101.09.002A, графы X - в строку 101.09.002B.

12. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного

контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

_____

Примечание РЦПИ: Графическая форма 101.09 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

_____

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Сведений о суммах банковских вознаграждений, начисленных с момента размещения подоходного налога с доходов нерезидентов на условном банковском вкладе до его перечисления в государственный бюджет
(Форма 101.10)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и определяют порядок составления Сведений о суммах банковских вознаграждений, начисленных с момента размещения подоходного налога с доходов нерезидентов на условном банковском вкладе до его перечисления в государственный бюджет, по форме 101.10 (далее - Сведения), представляемых банками-резидентами в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

2. При составлении Сведений:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Сведений не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При представлении Сведений:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляются в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается банку с отметкой налогового органа;

2) по почте на бумажном носителе - заказным письмом с уведомлением, банк получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - банк получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Сведений.

5. Сведения подписываются и заверяются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 101.10 - Сведения о суммах банковских вознаграждений, начисленных с момента размещения подоходного налога с доходов нерезидентов на условном банковском вкладе до его перечисления в государственный бюджет

6. В разделе "Общая информация о банке-резиденте" банк указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика банка-резидента;

2) полное наименование банка;

3) банковский идентификационный код;

4) вид Сведения. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Сведения отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальное" отмечается, если Сведения представляются налогоплательщиком-нерезидентом впервые.

При представлении последующих Сведений отмечается ячейка "Очередное".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Сведения отмечается ячейка "Дополнительное".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленные Сведения. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительное";

5) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Сведения по уведомлению;

6) номер и дата запроса налогового органа, согласно которому представлены Сведения.

7. В разделе "Прочая информация":

1) в строке 101.10.001 указывается наименование либо фамилия, имя,

отчество налогового агента;

2) в строке 101.10.002 указывается РНН налогового агента;

3) в строке 101.10.003 указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода;

4) в строке 101.10.004 указывается номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства;

5) в строке 101.10.005 указывается регистрационный номер договора об условном банковском вкладе, заключенного в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса;

6) в строке 101.10.006 указывается номер условного банковского вклада (банковского счета);

7) в строке 101.10.007 указывается период размещения сумм подоходного налога с доходов нерезидента на условном банковском вкладе (банковском счете);

8) в строке 101.10.008 указывается код валюты размещения подоходного налога согласно пункту 8 настоящих Правил;

9) в строке 101.10.009 указываются суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, в валюте размещения и (или) в национальной валюте. В случае размещения суммы подоходного налога в иностранной валюте, в данной строке указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на дату перечисления суммы подоходного налога в государственный бюджет;

10) в строке 101.10.010 указывается размер банковских вознаграждений в соответствии с договором об условном банковском вкладе;

11) в строке 101.10.011 указываются суммы банковских вознаграждений, начисленных с момента размещения подоходного налога на условном банковском вкладе до его перечисления в бюджет, в валюте размещения и (или) в национальной валюте. В случае размещения суммы подоходного налога в иностранной валюте и в случае начисления суммы банковских вознаграждений исходя из указанной суммы подоходного налога, то в данной строке указывается сумма банковских вознаграждений, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на дату перечисления подоходного налога в государственный бюджет в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

8. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного

контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 101.10 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Заявления на возврат налога с дохода из источников в Республике Казахстан, получаемого юридическим или физическим лицом, являющимся нерезидентом, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход (Форма 102.01)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Заявления на возврат налога с дохода из источников в Республике Казахстан, получаемого юридическим или физическим лицом, являющимся нерезидентом, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход (далее - международный договор), по форме 102.01 (далее - Заявление), предназначенного для осуществления возврата нерезиденту, имеющему право на применение положений международного договора, подоходного налога с доходов из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьями 198, 198-1, 203 Налогового кодекса.

2. При составлении Заявления:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Заявление заполняется и представляется в двух экземплярах, один - для представления в налоговый орган, второй - для представления в банк, в случае размещения подоходного налога на условном банковском вкладе, или в казначейство, в случае уплаты налога налогоплательщиком-нерезидентом в государственный бюджет Республики Казахстан.

6. Данное заявление заполняется на английском и русском или национальном языках, при этом обязательным является заполнение заявления на русском или национальном языке.

7. При представлении Заявления:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в трех экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Заявления.

8. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 102.01 - Заявление на возврат налога с дохода из источников в Республике Казахстан, получаемого юридическим или физическим лицом, являющимся нерезидентом, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются следующие данные:

1) номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства;

2) налоговый период, в котором произведена уплата налога в бюджет либо на условный банковский вклад;

3) полное наименование юридического лица нерезидента (заполняется в случае, если налогоплательщиком является юридическое лицо);

4) Ф.И.О. физического лица нерезидента (заполняется в случае, если

налогоплательщиком является физическое лицо);

5) полный адрес заявителя в стране резидентства: код страны резидентства согласно пункту 20 настоящих Правил, полное наименование штата /области, города, района/ округа, улицы, номер дома, номер квартиры;

6) вид Заявления. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Заявления отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальное" отмечается, если Заявление представляется налогоплательщиком-нерезидентом впервые.

При представлении последующих Заявлений отмечается ячейка "Очередное".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленное Заявление отмечается ячейка "Дополнительное".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленное Заявление. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительное";

7) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Заявления по уведомлению;

8) откуда производится возврат подоходного налога: из государственного бюджета или условного банковского вклада;

9) вид документа, в котором подтверждено резидентство налогоплательщика: данный бланк заявления или отдельный иностранный документ, подтверждающий резидентство, приложенный к этому заявлению.

10. В разделе "Банк нерезидента-получателя платежа" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) полное наименование банка, на банковский счет которого необходимо произвести возврат налога;

2) полный адрес банка: код страны резидентства банка согласно пункту 20 настоящих Правил, полное наименование штата /области, города, района/ округа, улицы, номер дома;

3) номер банковского счета налогоплательщика-нерезидента, куда необходимо произвести возврат налога;

4) прочие необходимые банковские реквизиты, требуемые для осуществления платежа: номер регистрации в налоговом органе страны резидентства, БИК банка, СВИФТ код и т.д.

11. В разделе "Уполномоченный представитель, если такой имеется" указываются следующие данные:

1) полное наименование уполномоченного представителя нерезидента;

2) номер налоговой регистрации представителя в стране резидентства;

3) полный адрес уполномоченного представителя: код страны резидентства согласно пункту 20 настоящих Правил, полное наименование штата /области, города, района/ округа, улицы, номер дома, номер квартиры, номер телефона.

12. В разделе "Сведения об источнике дохода" указываются следующие данные:

1) полное наименование или фамилия, имя, отчество налогового агента, выплатившего доход;

2) РНН налогового агента;

3) срок деятельности нерезидента в Республике Казахстан;

4) строка 102.01.001 предназначена для отражения общей суммы подоходного налога, подлежащего возврату из государственного бюджета или условного банковского вклада в соответствии со статьей 198 или 198-1 Налогового кодекса.

13. В разделе "Сведения об условном банковском вкладе" указываются следующие данные:

1) наименование банка-резидента, в котором размещена сумма подоходного налога на условном банковском вкладе;

2) РНН банка;

3) БИК банка;

4) номер условного банковского вклада, где размещен подоходный налог.

Данный раздел заполняется при размещении подоходного налога на условном банковском вкладе в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

14. В разделе "Компетентный или уполномоченный орган государства резидентства налогоплательщика" компетентный или уполномоченный орган государства резидентства налогоплательщика указывает следующие данные:

1) наименование компетентного или уполномоченного органа государства резидентства налогоплательщика;

2) подтверждение о том, что налогоплательщик является резидентом соответствующей страны за соответствующий период, с указанием кода страны резидентства налогоплательщика согласно пункту 20 настоящих Правил и налогового периода, в котором возник у налогоплательщика доход;

3) подтверждение о том, что к доходам налогоплательщика применяется международный договор, с указанием кода страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 20 настоящих Правил;

4) подтверждение о том, подлежат или нет доходы, указанные в заявлении, налогообложению в стране резидентства.

Данный раздел должен быть заверен подписью должностного лица

компетентного (уполномоченного) органа иностранного государства и его печатью, с указанием даты и места заполнения.

15. В разделе "Сертификат получателя дохода" налогоплательщик подтверждает следующие данные:

1) доход, полученный из источников в Республике Казахстан, указанный в Заявлении, не относится к постоянному учреждению или постоянной базе в Республике Казахстан, определенных международным договором, с указанием кода страны резидентства, заключившей такой международный договор, согласно пункту 20 настоящих Правил;

2) является фактическим получателем упомянутого дохода;

3) указанный доход подлежит налогообложению в стране резидентства с указанием кода страны резидентства согласно пункту 20 настоящих Правил;

4) доля участия (акции) в уставном капитале налогового агента на день возникновения дохода, указанного в настоящем Заявлении, в процентном соотношении;

5) представленная в Заявлении информация является достоверной и полной;

6) обязуется своевременно известить налоговые органы Республики Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в будущем.

Данный раздел в обязательном порядке должен быть заверен подписью и печатью юридического лица-нерезидента либо подписью физического лица-нерезидента с указанием места заполнения и даты подачи Заявления в налоговый орган.

16. В части касательно приема Заявления в налоговом органе, подлежащей заполнению налоговым органом, принявшим Заявление, проставляется подпись должностного лица налогового органа, принявшего данное Заявление, дата приема заявления либо дата почтового штемпеля (в случае сдачи Заявления по почте), входящий номер документа и код налогового органа.

17. В разделе "Решение налогового/компетентного органа Республики Казахстан" соответствующий налоговый орган указывает следующие данные:

1) наименование;

2) подтверждение о том, что налогоплательщик действительно имеет право на применение положений соответствующего международного договора, с указанием кода страны резидентства налогоплательщика, с которой заключен международный договор, а также суммы налога, подлежащего возврату нерезиденту из государственного бюджета или условного банковского вклада.

Данный раздел подписывается руководителем компетентного/налогового органа Республики Казахстан и заверяется его печатью, с указанием даты заполнения заявления.

18. Заявление должно быть подано в соответствующий налоговый орган

Республики Казахстан в течение срока исковой давности. Заявления, поданные после истечения этого срока, рассмотрению не принимаются.

19. Дополнительная форма к строке 102.01.001 Заявления:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса, согласно пункту 20 настоящих Правил;

3) в графе C указываются номер и дата заключенного контракта (договора, соглашения), в соответствии с которым возник доход;

4) в графе D указывается дата выплаты дохода в отчетном налоговом периоде .

В случае, если доход выплачивался несколько раз (частями), то в данной графе необходимо указать последнюю дату выплаты;

5) в графе E указываются номер и дата платежного документа, подтверждающего уплату налога в государственный бюджет или перечисление налога на условный банковский вклад.

В случае, если налог был уплачен несколькими платежными документами, то в данной строке необходимо указать соответствующие данные последнего платежного документа;

6) в графе F указывается код валюты согласно пункту 22 настоящих Правил.

В случае размещения подоходного налога на условном банковском вкладе в иностранной валюте в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса, указывается код валюты размещения;

7) в графе G указывается сумма дохода из источников в Республике Казахстан, начисленного нерезиденту по контракту (договору), указанному в подпункте 3) пункта 19 настоящих Правил;

8) в графе H указывается сумма дохода из источников в Республике Казахстан, выплаченного нерезиденту по контракту (договору), указанному в подпункте 3) пункта 19 настоящих Правил;

9) в графе I указывается ставка подоходного налога в соответствии с Налоговым кодексом, за исключением ставки налога, установленной пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса.

В случае применения ставки, установленной статьей 145 Налогового кодекса, данная графа не заполняется;

10) в графе J указывается сумма подоходного налога, удержанного и уплаченного налогоплательщиком с суммы начисленного дохода или, в случае уплаты налогоплательщиком налога в бюджет путем внесения авансовых платежей, общая сумма уплаченных авансовых платежей по подоходному налогу ;

11) в графе K указывается ставка подоходного налога, предусмотренная международным договором;

12) в графе L указывается сумма подоходного налога, подлежащего уплате согласно международному договору;

13) в графе M указывается общая сумма подоходного налога в иностранной валюте, подлежащего возврату из государственного бюджета или условного банковского вклада в соответствии со статьей 198 или 198-1 Налогового кодекса.

В случае уплаты подоходного налога в государственный бюджет или на условный банковский вклад в национальной валюте, данная графа не заполняется;

14) в графе N указывается общая сумма подоходного налога в национальной валюте, подлежащего возврату из государственного бюджета или условного банковского вклада в соответствии со статьей 198 или 198-1 Налогового кодекса.

В случае, если подоходный налог размещен на условном банковском вкладе в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога в национальной валюте, пересчитанная по рыночному курсу обмена валют на день размещения (перечисления) налога на условном банковском вкладе.

Итоговая величина графы N дополнительной формы к строке 102.01.001 Заявления переносится в строку 102.01.001 Заявления.

20. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219 и зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

21. При заполнении Заявления следует использовать следующую кодировку видов дохода:

Доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в

Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике

Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных,

аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

22. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 102.01 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Заявления на получение подтверждения налогового резидентства (Форма 102.02)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Заявления на получение подтверждения налогового резидентства по форме 102.02 (далее - Заявление), предназначенного для получения документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-резидента Республики Казахстан, в целях применения в иностранных государствах положений международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал, заключенных Республикой Казахстан (далее - международные договоры), в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса.

2. При составлении Заявления:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с

использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанная дополнительная форма подлежит полному заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительной формы указывается соответствующий показатель, отраженный в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Заявления.

7. При представлении Заявления:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Заявления.

8. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 102.02 - Заявление на получение подтверждения резидентства

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) вид резидентства юридического лица: юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или иностранное юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства, но место эффективного управления которого расположено в Республике Казахстан, являющееся резидентом Республики Казахстан в соответствии с пунктом 5 статьи 176 Налогового кодекса и согласно международному договору (заполняется в случае, если заявителем является юридическое лицо);

3) полное наименование юридического лица (заполняется в случае, если

заявителем является юридическое лицо);

4) вид резидентства физического лица: гражданин Республики Казахстан либо иностранный гражданин или лицо без гражданства, являющееся резидентом Республики Казахстан в соответствии со статьей 176 Налогового кодекса и согласно международному договору (заполняется в случае, если заявителем является физическое лицо);

5) Ф.И.О. физического лица (заполняется в случае, если заявителем является физическое лицо);

6) вид Заявления. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Заявления отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальное" отмечается, если Заявление представляется налогоплательщиком впервые.

При представлении последующих Заявлений отмечается ячейка "Очередное".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленное Заявление отмечается ячейка "Дополнительное".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленное Заявление. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительное";

7) Номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Заявления по уведомлению.

10. В разделе "Сведения о доходе":

в строке 102.02.001 указывается общая сумма начисленных или предполагаемых к начислению налогоплательщиком доходов из иностранных источников, в национальной валюте и заполняется на основании итоговых данных графы I дополнительной формы к строке 102.02.001.

11. В разделе "Отметка налогового органа":

в строке 8 указывается регистрационный номер, присвоенный заявлению в налоговом органе.

Данная строка заполняется налоговым органом, рассматривающим заявление.

12. Дополнительная форма к строке 102.02.001 Заявления:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, являющегося нерезидентом, выплачивающего налогоплательщику-резиденту доходы из иностранного

источника;

3) в графе C указывается налоговый период, в течение которого предполагается получение налогоплательщиком-резидентом доходов из источников за пределами Республики Казахстан и за который требуется подтвердить резидентство.

В случае, если заявление подается налогоплательщиком-резидентом на получение документа, подтверждающего резидентство, на период всего срока действия долгосрочного контракта (договора, соглашения), в течение которого планируется получение дохода, указывается полный налоговый период действия такого контракта (договора, соглашения);

4) в графе D указывается код страны резидентства юридического лица или физического лица, являющегося нерезидентом, указанного в графе B, согласно пункту 13 настоящих Правил;

5) в графе E указывается код вида дохода, получаемого налогоплательщиком-резидентом из источников в иностранном государстве, согласно пункту 14 настоящих Правил;

6) в графе F указываются номер и дата контракта (договора, соглашения), в соответствии с которым у налогоплательщика-резидента возникает доход из иностранного источника;

7) в графе G указывается код валюты получения дохода из иностранного источника согласно пункту 15 настоящих Правил;

8) в графе H указывается сумма начисленных или предполагаемых к начислению доходов из источников в иностранном государстве за отчетный налоговый период в иностранной валюте, в случае, если в графе C указан налоговый период, составляющий более 1 года;

9) в графе I указывается сумма доходов, указанных в графе H, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты на день начисления дохода или, в случае не начисления указанного дохода на день подачи Заявления;

10) в графе J указывается общая сумма начисленных или предполагаемых к начислению доходов из источников в иностранном государстве за весь налоговый период, отраженный в графе C, в иностранной валюте;

11) в графе K указывается код страны, с которой заключен международный договор, для применения положений которого заявителю требуется подтверждение резидентства Республики Казахстан.

13. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N

219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

14. При заполнении Заявления следует использовать следующую кодировку видов дохода:

Доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

15. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 102.02 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 110.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления корпоративного подоходного налога банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 110.00) и приложений к ней (формы с 110.01 по 110.37) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой

ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - Декларация составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 110.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наимено-	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	

вание показателей							рыболовст-во	рыбоводст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7)

пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная".

Также, в случае, предусмотренном статьей 114 Налогового кодекса, отмечается ячейка "долгосрочные контракты";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

10) отмечается резидентом, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

13. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются все виды доходов налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 80 Налогового кодекса.

14. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строку 110.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 110.01.004;

2) в строку 110.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 110.02.012;

3) в строке 110.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств согласно статье 83 Налогового кодекса. В данной строке также отражаются обязательства, не востребованные кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;

4) в строку 110.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 110.03.003;

5) в строку 110.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 110.04.001;

6) в строку 110.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 110.05.004;

7) в строке 110.00.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса;

8) в строке 110.00.008 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

9) в строку 110.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 110.22.004;

10) в строке 110.00.010 указывается сумма доходов, получаемых при

распределении дохода от общей долевой собственности, в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

11) в строке 110.00.011 указывается сумма присужденных судом и (или) признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

12) в строку 110.00.012 переносится сумма, отраженная в строке 110.20.003;

13) в строку 110.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 110.06.001;

14) в строку 110.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 110.07.003;

15) в строку 110.00.015 переносится сумма, отраженная в строке 110.28.001;

16) в строку 110.00.016 переносится сумма, отраженная в строке 110.08.005;

17) в строку 110.00.017 переносится сумма, отраженная в строке 110.09.002A;

18) в строке 110.00.018 указывается общая сумма выигрышей в соответствии с подпунктом 18) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

19) в строке 110.00.019 указывается доход, полученный налогоплательщиком в виде роялти в соответствии с подпунктом 19) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

20) в строке 110.00.020 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы, не используемых в предпринимательской деятельности, в соответствии с подпунктом 20) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

21) в строке 110.00.021 указываются доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход согласно статье 80 Налогового кодекса, но не нашедшие отражения в строках с 110.00.001 по 110.00.020;

22) в строке 110.00.022 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 110.00.001 по 110.00.021.

15. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 110.00.023 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 91 Налогового кодекса, которая определяется сложением сумм строк с 110.00.023A по 110.00.023F;

2) в строке 110.00.024 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница строк 110.00.022 и 110.00.023.

16. В разделе "Вычеты":

1) в строку 110.00.025 переносится сумма, отраженная в строке 110.11.011;

2) в строку 110.00.026 переносится сумма, отраженная в строке 110.12.011;

3) в строку 110.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 110.13.003;

4) в строку 110.00.028 переносится сумма, отраженная в строке 110.14.001B;

5) в строку 110.00.029 переносится сумма, отраженная в строке 110.15.001E;

6) в строку 110.00.030 переносится сумма, отраженная в строке 110.16.001;

7) в строку 110.00.031 переносится сумма, отраженная в строке 110.18.001D;

8) в строку 110.00.032 переносится сумма, отраженная в строке 110.19.006;

9) в строку 110.00.033 переносится сумма, отраженная в строке 110.09.002B;

10) в строке 110.00.034 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах начисленных, в соответствии со статьей 103 Налогового кодекса;

11) в строку 110.00.035 переносится сумма, отраженная в строке 110.21.001;

12) в строке 110.00.036 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 110.00.036A по 110.00.036F;

13) в строку 110.00.036A переносится сумма, отраженная в строке 110.22.003E;

14) в строку 110.00.036B переносится сумма, отраженная в строке 110.23.001B;

15) в строку 110.00.036C переносится сумма, отраженная в строке 110.22.003K;

16) в строку 110.00.036D переносятся суммы, отраженные в строке 110.22.003J;

17) в строку 110.00.036E переносятся суммы, отраженные в строке 110.24.001B;

18) в строку 110.00.036F переносятся суммы, отраженные в строках 110.22.003F, 110.22.003H и 110.22.005D;

19) в строке 110.00.037 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.00.037B. В случае, если данная строка не заполняется налогоплательщиком, то переносится сумма, отраженная в строке 110.00.037A;

20) в строке 110.00.037A указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 110.00.025 по 110.00.036;

21) строка 110.00.037B заполняется резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан. Сумма по данной строке определяется как разница строк 110.00.037A и 110.17.002.

17. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.00.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница строк 110.00.024 и 110.00.037;

2) в строку 110.00.039 переносится сумма, отраженная в строке 110.29.001;

3) в строке 110.00.040 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая сложением строк 110.00.038 и 110.00.039;

4) в строке 110.00.041 указывается сумма убытка, полученного

налогоплательщиком согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 110.00.038. При этом, если сумма по строке 110.00.036B больше или равна сумме строки 110.00.038, то в строке 110.00.041 отражается сумма, указанная в строке 110.00.038. Если сумма по строке 110.00.036B меньше суммы по строке 110.00.038, в строку 110.00.041 переносится сумма строки 110.00.036B;

5) в строке 110.00.042 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности (110.00.040 - 110.00.041 + 110.02.002);

6) в строке 110.00.043 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса (сумма с 110.00.043A по 110.00.043D) в пределах суммы 110.00.040 x 3 % + (сумма с 110.00.043E по 110.00.043H) 110.00.043I;

7) в строке 110.00.043A указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

6) в строку 110.00.043B переносится сумма, отраженная в строке 110.30.001;

7) в строку 110.00.043C переносится сумма, отраженная в строке 110.31.001;

8) в строке 110.00.043D указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно законодательству Республики Казахстан, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

9) строка 110.00.043E заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

10) в строке 110.00.043F указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

11) в строке 110.00.043G указывается сумма дохода от кредитования сельского хозяйства и сумма инвестиционного дохода при соответствии условиям пункта 4 статьи 122 Налогового кодекса;

12) в строке 110.00.043H указывается сумма дохода по вознаграждению по ипотечным займам, выданным физическим лицам на срок более трех лет в

соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет";

13) в строке 110.00.043I указывается сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации, в соответствии с пунктом 5 статьи 122 Налогового кодекса.

Если фактическая сумма расходов, отраженных в строках с 110.00.043A по 110.00.043D, составляет сумму, меньшую чем три процента от налогооблагаемого дохода (110.00.040), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае, если сумма составляет сумму, большую чем три процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере трех процентов налогооблагаемого дохода;

14) в строке 110.00.044 указывается сумма убытка, определенная согласно пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса и перенесенная с предыдущих налоговых периодов в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 110.25.001;

15) в строке 110.00.045 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 110.00.040, 110.00.043 и 110.00.044. Если сумма, указанная в строке 110.00.044 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной. Полученная сумма переносится в строку 110.27.001.

18. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 110.00.046 указывается сумма исчисленного налога, определенная в строке 110.27.002;

2) в строке 110.00.047 указывается сумма произведенных налогоплательщиком зачетов за отчетный налоговый период, определенная в строке 110.27.003;

3) в строке 110.00.048 указывается сумма исчисленного налога за отчетный налоговый период, определенная в строке 110.27.004;

4) в строке 110.00.049 указывается сумма уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период, определенная в строке 110.27.005;

5) в строке 110.00.050 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная в строке 110.27.006;

6) в строке 110.00.051 указывается сумма излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату), определенная в строке 110.27.007.

При заполнении строки 110.00.049 сумма указывается на основании выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по

исполнению налоговых обязательств, заверенной налоговым органом и налогоплательщиком.

19. В разделе "Другая информация":

в строку 110.00.052 переносится сумма, отраженная в строке 110.32.003.

3. Составление формы 110.01 - Доход от реализации товаров (работ, услуг)

20. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса.

21. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

22. В разделе "Доходы":

1) в строке 110.01.001 указывается общая сумма доходов от реализации товаров;

2) в строке 110.01.002 указывается общая сумма доходов от выполнения работ;

3) в строке 110.01.003 указывается общая сумма доходов от оказания услуг. Определяется как сумма строк с 110.01.003A по 110.01.003Q;

4) в строках с 110.01.003A по 110.01.003Q указываются доходы от оказания соответствующих видов услуг;

5) в строке 110.01.004 указывается общая сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг). Определяется как сумма строк с 110.01.001 по 110.01.003.

23. Величина строки 110.01.004 переносится в строку 110.00.001.

4. Составление формы 110.02 - Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации

24. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных надобностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса.

25. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

26. В разделе "Реализация зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)":

1) строка 110.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

27. В разделе "Реализация активов, не подлежащих амортизации":

строка 110.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса, за исключением зданий, сооружений и ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

28. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 110.02.005 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации акций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.02.006 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.02.007 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 110.02.008 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации государственных ценных бумаг и агентских облигаций и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) строка 110.02.009 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 110.02.010 предназначена для отражения суммы убытка от

реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, перенесенной с предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы ;

7) строка 110.02.011 предназначена для отражения суммы дохода (убытка) от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, с учетом суммы перенесенных убытков, определяемой как сумма и (или) разность строк 110.02.006, 110.02.009 (в зависимости доход или убыток), уменьшенный на сумму строки 110.02.010.

29. В разделе "Итого":

в строке 110.02.012 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определяемая как сумма строк 110.02.001, 110.02.004, 110.02.005, 110.02.007, 110.02.008 и 110.02.011 (при получении дохода по данным строкам).

30. При получении налогоплательщиком убытка от реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), использованных в предпринимательской деятельности, определенного в строке 110.02.002, данный убыток переносится на срок до трех лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов согласно пункту 1 статьи 124 Налогового кодекса. Указанная сумма учитывается при определении суммы строки 110.00.042.

В случае получения убытка от реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, определенного в строке 110.02.003, данный убыток не учитывается в целях налогообложения.

При получении дохода в строках 110.02.005 и 110.02.007, данные суммы переносятся в строку 110.00.023C согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса.

При получении дохода в строке 110.02.008 данная сумма переносится в строку 110.00.023D.

Доход от прироста стоимости, подлежащий получению (полученный) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации,

включая ценные бумаги, определенный в строке 110.02.012, переносится в строку 110.00.002.

31. Дополнительная форма к строке 110.02.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код реализованных зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан " Классификатор основных фондов", утвержденным приказом Председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 24 мая 2005 года N 150 "Об утверждении Государственного классификатора "Классификатор основных фондов" (далее - Государственный классификатор Республики Казахстан " Классификатор основных фондов"), при реализации которых получен доход;

3) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, в графе C указывается остаточная стоимость зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) согласно пункту 3 статьи 82 Налогового кодекса, определенная в соответствующих строках графы F дополнительной формы к строке 110.22.001 соответствующего налогового периода. При реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе C отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе E указывается сумма расходов на ремонт, на которую уменьшается доход от прироста стоимости зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), в соответствии с подпунктом 1) пункта 2-1 статьи 113 Налогового кодекса. Данная сумма не должна превышать сумму дохода от прироста стоимости указанных активов, которая определяется как разница сумм граф D и C (D - C), и переносится из соответствующей строки графы N дополнительной формы к строке 110.22.001;

6) в графе F указывается доход от их реализации, определяемый как разница сумм графы D и граф C и E (D - C - E).

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.02.001 переносится в строку 110.02.001.

32. Дополнительные формы к строкам 110.02.002, 110.02.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код реализованных зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан " Классификатор основных фондов", при реализации которых получен убыток;

3) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, в графе C указывается остаточная стоимость зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) согласно пункту 3 статьи 82 Налогового кодекса, определенная в соответствующих строках графы F дополнительной формы к строке 110.22.001 соответствующего налогового периода. При реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе C дополнительной формы к строке 110.02.002 отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе E указывается убыток от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.02.002 переносится в строку 110.02.002, графы E дополнительной формы к строке 110.02.003 - в строку 110.02.003.

33. Дополнительная форма к строке 110.02.004:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса, за исключением зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и ценных бумаг;

3) в графе C указывается:

по доле участия - стоимость приобретения;

по активам, указанным в подпункте 7) и 8) пункта 1 статьи 82 Налогового кодекса, - "0";

в иных случаях - балансовая стоимость объектов согласно пункту 2 указанной статьи;

4) в графе D указывается стоимость реализации объектов;

5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от

реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.02.004 переносится в строку 110.02.004.

34. Дополнительные формы к строкам 110.02.005, 110.02.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается стоимость приобретения ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;

5) в графе E указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.02.005 переносится в строку 110.02.005, графы E дополнительной формы к строке 110.02.006 - в строку 110.02.006.

35. Дополнительные формы к строкам 110.02.007, 110.02.008, 110.02.009:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг:

государственные ценные бумаги: ноты Национального Банка Республики Казахстан, казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан, национальные сберегательные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, другие государственные ценные бумаги;

облигации, находящиеся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи;

прочие негосударственные долговые ценные бумаги. При этом данные по указанным видам ценных бумаг отражаются едиными суммами;

3) в графе C указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на величину купона, оплаченной покупателем продавцу;

5) в графе E указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф C и D;

6) в графе F указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы D дополнительной формы к строке 110.08.002;

7) в графе G указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период

владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

G = (E / срок обращения (в днях)) x (период владения (в днях));

8) в графе H указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф F и суммой граф D и G (H=(F-(D+G))) .

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.02.007 переносится в строку 110.02.007, графы H дополнительной формы к строке 110.02.008 - в строку 110.02.008, графы H дополнительной формы к строке 110.02.009 - в строку 110.02.009.

36. Дополнительная форма к строке 110.02.010:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, определяемая в графе E за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. В данную графу переносится сумма строк 110.02.006, 110.02.009;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C. Данная сумма переносится в графу C следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункту 2 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 110.02.010 переносится в строку 110.02.010.

5. Составление формы 110.03 - Доходы по сомнительным обязательствам

37. Данная форма предназначена для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

38. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

39. В разделе "Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)":

строка 110.03.001 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам), включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

40. В разделе "Сомнительные обязательства по доходам работников":

строка 110.03.002 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по доходам работников, включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

41. В разделе "Всего сомнительных обязательств":

строка 110.03.003 предназначена для отражения общей суммы кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной, и определяется как сумма строк 110.03.001C и 110.03.002A.

42. Величина строки 110.03.003 переносится в строку 110.00.004.

43. Дополнительная форма к строке 110.03.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица-кредитора (поставщика товаров (работ, услуг);

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил, указанного в графе B ;

4) в графе D указываются номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);

5) в графе E указывается дата приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг по обязательствам, признанным сомнительными;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности с учетом суммы налога на добавленную стоимость;

7) в графе G указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;

8) в графе H указывается сумма кредиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного исходя из ставки, указанной в графе G;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, являющейся сомнительной и подлежащей включению в совокупный годовой доход за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.03.001 переносится в строку 110.03.001A, графы H - в строку 110.03.001B, графы I - в строку 110.03.001C.

44. Дополнительная форма к строке 110.03.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются доходы работников, определенные в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается сумма начисленного дохода работникам,

отраженного в графе B;

4) в графе D указывается сумма обязательных пенсионных взносов от начисленных доходов работников, отраженная в графе C;

5) в графе E указывается дата начисления дохода работникам;

6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода работникам;

7) в графе G указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды;

8) в графе H указывается дата выплаты дохода работников;

9) в графе I указывается дата уплаты обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;

10) в графе J указывается сумма кредиторской задолженности, по доходам работников и признанная налогоплательщиком сомнительной;

11) в графе K указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам и признанной налогоплательщиком сомнительной.

Итоговая величина графы J дополнительной формы к строке 110.03.002 переносится в строку 110.03.002A, графы K - в строку 110.03.002B.

6. Составление формы 110.04 - Доходы от сдачи в аренду имущества

45. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

46. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

47. В разделе "Аренда имущества":

строка 110.04.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

48. Величина строки 110.04.001 переносится в строку 110.00.005.

49. Дополнительная форма к строке 110.04.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;

5) в графе Е указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период.

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе Е отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.04.001 переносится в строку 110.04.001.

7. Составление формы 110.05 - Доход от снижения размеров созданных провизий

50. Данная форма предназначена для определения доходов от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса.

51. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

52. В разделе "Изменение размера требований при исполнении обязательства" :

строка 110.05.001 предназначена для отражения итоговых сумм при изменении размера требований при исполнении обязательства и заполняется на основании данных дополнительной формы.

53. В разделе "Изменение размера требований на основании договора об отступном, новации, переуступки права требования и (или) на иных основаниях":

строка 110.05.002 предназначена для отражения итоговых сумм при изменении размера требований на основании договора об отступном, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии и (или) на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

54. В разделе "Изменение размера провизий при переклассификации требований" :

строка 110.05.003 предназначена для отражения итоговых сумм при изменении размера провизий при переклассификации требований и заполняется на основании данных дополнительной формы.

55. В разделе "Итого":

строка 110.05.004 предназначена для отражения общей суммы дохода от

снижения размеров созданных провизий, определяемой как сумма строк 110.05.001D, 110.05.002D, 110.05.003F.

56. Суммы по сомнительным и безнадежным активам, условным обязательствам указываются в соответствующих строках.

При определении доходов от снижения размеров созданных провизий, безнадежными активами признаются активы, находящиеся как в балансе, так и учитываемые за балансом (списанные за баланс с 1 января 2002 года).

57. Величина строки 110.05.004 переносится в строку 110.00.006.

58. Дополнительная форма к строке 110.05.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B определена группа актива, условного обязательства;

3) в графу C переносятся общие суммы требований на конец предыдущего налогового периода из графы C дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указываются общие суммы исполненных требований, указанных в графе C;

5) в графе E указывается удельный вес исполненной части требований, определяемый как отношение сумм графы D к соответствующим суммам графы C;

6) в графу F переносятся суммы провизий, отнесенных на вычет в предыдущем налоговом периоде, из графы H дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указываются суммы провизий, отнесенных на вычет по исполненной части требований, определяемые как произведение сумм граф F и E.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.05.001 переносится в строку 110.05.001A, графы D - в строку 110.05.001B, графы F - в строку 110.05.001C, графы G - в строку 110.05.001D.

59. Дополнительная форма к строке 110.05.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B определена группа актива, условного обязательства;

3) в графу C переносятся общие суммы требований на конец предыдущего налогового периода из графы C дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указываются общие суммы прекращенных требований, указанных в графе C, на основании договора об отступном, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии (или) на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

5) в графе E указывается удельный вес прекращенной части требований,

определяемый как отношение сумм графы D к соответствующим суммам графы C ;

6) в графу F переносятся суммы провизий, отнесенных на вычет в предыдущем налоговом периоде, из графы H дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указываются суммы провизий, отнесенных на вычет по прекращенной части требований, определяемые как произведение сумм граф F и E .

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.05.002 переносится в строку 110.05.002A, графы D - в строку 110.05.002B, графы F - в строку 110.05.002C, графы G - в строку 110.05.002D.

60. Дополнительная форма к строке 110.05.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B определена группа актива, условного обязательства;

3) в графу C переносятся общие суммы требований на конец предыдущего налогового периода из графы C дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указываются общие суммы исполненных в течение отчетного налогового периода требований, учтенных в соответствующих строках графы D дополнительной формы к строке 110.05.001;

5) в графе E указываются общие суммы прекращенных в течение отчетного налогового периода требований, учтенных в соответствующих строках графы D дополнительной формы к строке 110.05.002;

6) в графе F указываются общие суммы требований на конец отчетного налогового периода из числа учтенных в графе C, при переклассификации требований ;

7) в графе G указывается сумма уменьшения размера требований, определяемая как разница сумм графы C и граф D, E, F. При этом в данном приложении должны отражаться только требования, по которым в данной графе выявляется положительная разница;

8) в графе H указываются размер резервирования, определенный Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным государственным органом;

9) в графе I указываются суммы провизий, отнесенных на вычет по переклассифицированной части требований, определяемые как произведение сумм граф G и H .

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.05.003 переносится в строку 110.05.003A, графы D - в строку 110.05.003B, графы E - в

строку 110.05.003C, графы F - в строку 110.05.003D, графы G - в строку 110.05.003E, графы I - в строку 110.05.003F.

8. Составление формы 110.06 - Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

61. Данная форма предназначена для определения дохода в виде имущества, работ и услуг, полученных налогоплательщиком безвозмездно, за исключением имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, и субсидий, полученных из средств государственного бюджета, в соответствии со статьей 90 Налогового кодекса.

62. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

63. В разделе "Имущество":

строка 110.06.001 предназначена для отражения сведений о сумме безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

64. Величина строки 110.06.001 переносится в строку 110.00.013.

65. Дополнительная форма к строке 110.06.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика-поставщика имущества (работ, услуг)/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;

4) в графе D указывается номер и дата документа, на основании которого получено имущество, выполнены работы, оказаны услуги, указанные в графе C;

5) в графе E указывается стоимость безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.06.001 переносится в строку 110.06.001.

9. Составление формы 110.07 - Дивиденды

66. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за его пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса независимо от формы их выплаты.

67. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

68. В разделе "Дивиденды":

1) строка 110.07.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.07.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится величина графы F дополнительной формы к строке 110.32.001 и графы H дополнительной формы к строке 110.32.002 при наличии в графах C и E соответственно вида дохода по коду 2050 - "Дивиденды";

3) строка 110.07.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 110.07.001 и 110.07.002.

69. Величина строки 110.07.003 переносится в строку 110.00.014.

70. Дополнительная форма к строке 110.07.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;

4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе E указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.07.001 переносится в строку 110.07.001.

10. Составление формы 110.08 - Вознаграждения

71. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

72. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

73. В разделе "Вознаграждения по кредитам, активам":

строка 110.08.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по кредитам и другим видам активов, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

74. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 110.08.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, за исключением государственных ценных бумаг и агентских облигаций, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

75. В разделе "Вознаграждения по государственным ценным бумагам и агентским облигациям":

строка 110.08.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по государственным ценным бумагам и агентским облигациям, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

76. В разделе "Вознаграждения от нерезидентов":

строка 110.08.004 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится величина графы F дополнительной формы к строке 110.32.001 и графы H дополнительной формы к строке 110.32.002 при наличии в графах C и E соответственно вида дохода по кодам 2060, 2070 - "Вознаграждение ".

77. В разделе "Итого":

строка 110.08.005 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по вознаграждениям, определяемой как сумма строк 110.08.001, 110.08.002C, 110.08.003C и 110.08.004.

78. Величина строки 110.08.003C переносится в строку 110.00.023D.

Величина строки 110.08.005 переносится в строку 110.00.016.

79. Дополнительная форма к строке 110.08.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды вознаграждения;

3) в графе C указывается начисленная сумма вознаграждения.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.08.001 переносится в строку 110.08.001.

Величина графы C дополнительной формы к строке 110.08.001 по строке

00006 переносится в строку 110.08.001A

80. Дополнительные формы к строкам 110.08.002, 110.08.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса и законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг:

государственные ценные бумаги: ноты Национального Банка Республики Казахстан, казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан, национальные сберегательные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, другие государственные ценные бумаги;

облигации;

прочие негосударственные долговые ценные бумаги. При этом данные по указанным видам ценных бумаг отражаются едиными суммами;

3) в графе C указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде;

4) в графе D указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо премии;

5) в графе E указывается общая сумма вознаграждения. Определяется как сумма граф D и C.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.08.002 переносится в строку 110.08.002A, графы D - в строку 110.08.002B, графы E - в строку 110.08.002C, графы C дополнительной формы к строке 110.08.003 переносится в строку 110.08.003A, графы D - в строку 110.08.003B, графы E - в строку 110.08.003C.

11. Составление формы 110.09 - Курсовая разница

81. Данная форма предназначена для определения суммы превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса, либо суммы превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса.

82. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

83. В разделе "Курсовая разница":

строка 110.09.001 предназначена для отражения сведений об общих суммах

положительной и отрицательной курсовых разниц, полученных в течение отчетного налогового периода, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

84. В разделе "Расчет курсовой разницы":

1) строка 110.09.002A предназначена для отражения превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 110.09.001A и 110.09.001B;

2) строка 110.09.002B предназначена для отражения превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 110.09.001B и 110.09.001A.

85. Величина строки 110.09.002A переносится в строку 110.00.017.

Величина строки 110.09.002B переносится в строку 110.00.033.

86. Дополнительная форма к строке 110.09.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

3) в графе C указывается сумма положительной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.09.001 переносится в строку 110.09.001A, графы D - в строку 110.09.001B.

12. Составление формы 110.10 - Расходы по оплате труда

87. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Налогового кодекса. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

88. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

89. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.10.001 указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым в производстве товаров (работ, услуг), административному персоналу и работникам, занятым реализацией. Определяется сложением сумм строк с 110.10.001A по 110.10.001D;

2) в строке 110.10.002 указываются доходы, определяемые в соответствии со статьями 149, 154 Налогового кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 110.10.001;

3) в строке 110.10.003 указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 110.10.001 и 110.10.002. Например: выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников. Определяется сложением сумм строк с 110.10.003A по 110.10.003D;

4) в строке 110.10.004 указывается общая сумма расходов по оплате труда работников, определяемая сложением сумм строк с 110.10.001 по 110.10.003;

5) в строке 110.10.005 указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

6) в строке 110.10.006 указываются суммы расходов по оплате труда работников, выплачиваемые работодателем и подлежащие отнесению на вычеты. Определяется как разница сумм строк 110.10.004 и 110.10.005.

90. Величина строки 110.10.006 переносится в строку 110.11.004.

13. Составление формы 110.11 - Расходы по реализации финансовых услуг (товаров, работ)

91. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оказанным финансовым услугам, реализованным товарам, выполненным работам, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Налогового кодекса, и суммой дохода (убытка) от изменения метода оценки активов, подлежащей включению (исключению) в (из) совокупный (-ого) годовой (-го) доход (-а) в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Налогового кодекса.

Учет ТМЗ производится согласно пункту 3 статьи 65 Налогового кодекса.

92. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

93. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.11.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового

периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 110.11.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать;

2) строка 110.11.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. В ликвидационной Декларации, представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 110.11.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 110.11.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика. Определяется сложением сумм строк 110.11.003A, 110.11.003B, 110.11.003C, 110.11.003D, 110.11.003E, 110.11.003F, 110.11.003G, 110.11.003H, 110.11.003J, 110.11.003K, 110.11.003L, 110.11.003M, 110.11.003N, 110.11.003O, 110.11.003P, 110.11.003Q, 110.11.003S и 110.11.003V, которые заполняются на основании дополнительных форм;

4) в строку 110.11.004 переносится сумма расходов по оплате труда, определенная в строке 110.10.006;

5) в строке 110.11.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации финансовых услуг (товаров, работ), не учтенных в строке 110.11.003, определяемая как сумма строк 110.11.005A, 110.11.005F и 110.11.005G;

6) в строке 110.11.005A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 110.11.005B по 110.11.003E. В строке 110.11.005B отражается общая сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса. В строке 110.11.005C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса. В строках 110.11.005D и 110.11.005E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в соответствии с подпунктами 3) и 4) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса;

7) в строке 110.11.005F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 93 Налогового кодекса;

8) в строке 110.11.005G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

Данные, приводимые в строках с 110.11.003 по 110.11.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 110.00.026 по 110.00.036;

9) в строке 110.11.006 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным финансовым услугам (товарам, работам) (110.11.001 - 110.11.002) + сумма с 110.11.003 по 110.11.005;

10) в строке 110.11.007 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ, включая расходы на ремонт, относимые на вычеты в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, связанные с заменой деталей (частей) основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния основного средства в соответствии с технической документацией, которые не увеличивают нормативного срока службы и не повышают производственной мощности основных средств;

11) в строке 110.11.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, направленных в незавершенное строительство;

12) в строке 110.11.009 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

13) в строке 110.11.010 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода, подлежащая отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

14) в строке 110.11.011 указывается общая сумма расходов по реализованным финансовым услугам, товарам, работам определяемая вычитанием сумм строк 110.11.007, 110.11.008 и 110.11.009 из суммы строки 110.11.006;

15) в строке 110.11.012A указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода;

16) в строке 110.11.012B указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

17) в строке 110.11.013 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 110.11.012D из суммы строки 110.11.012C;

18) строка 110.11.014 заполняется справочно, указываются количество командировок и количество дней, проведенных работниками в командировках, за

отчетный налоговый период.

94. Величина строки 110.11.011 переносится в строку 110.00.025.

Величина строки 110.11.013 переносится в строку 110.00.023E в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Налогового кодекса.

95. Дополнительные формы к строкам 110.11.003A, 110.11.003B, 110.11.003C, 110.11.003D, 110.11.003E, 110.11.003F, 110.11.003G, 110.11.003H, 110.11.003J, 110.11.003L, 110.11.003M, 110.11.003N, 110.11.003O, 110.11.003P, 110.11.003Q, 110.11.003V:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил получателя доходов. При этом по расходам, произведенным в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графе B указывается их количество, а данные графы C отражаются единой суммой;

3) в графе C указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.11.003A переносится в строку 110.11.003A, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003B переносится в строку 110.11.003B, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003C переносится в строку 110.11.003C, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003D переносится в строку 110.11.003D, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003E переносится в строку 110.11.003E, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003F переносится в строку 110.11.003F, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003G переносится в строку 110.11.003G, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003H переносится в строку 110.11.003H, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003J переносится в строку 110.11.003J, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003L переносится в строку 110.11.003L, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003M переносится в строку 110.11.003M, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003N переносится в строку 110.11.003N, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003O переносится в строку 110.11.003O, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003P переносится в строку 110.11.003P, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003Q переносится в строку 110.11.003Q, графы C дополнительной формы к строке 110.11.003V переносится в строку 110.11.003V.

96. Дополнительная форма к строке 110.11.003K:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-страховщика/код страны резидентства согласно пункту 236

настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора, по которому налогоплательщиком-страхователем уплачиваются страховые премии, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается код класса ненакопительного страхования согласно пункту 237 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, уплачиваемые налогоплательщиком-страхователем;

6) в графе F указывается балансовая стоимость (стоимость) страхуемого имущества, определенная в бухгалтерском учете (товаросопроводительных документах). При этом, по классам страхования предпринимательского риска и гражданско-правовой ответственности графы F и G не заполняются;

7) в графе G указывается стоимость имущества, определенная в договоре страхования;

8) в графе H указывается сумма страховых премий, подлежащая уплате (уплаченная) за отчетный налоговый период.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.11.003К переносится в строку 110.11.003К.

97. Дополнительная форма к строке 110.11.003Т:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил организации, производящей обучение, повышение квалификации, переподготовку работников, обучение физических лиц;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика работника обучаемого лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу-работнику с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение, повышение квалификации, переподготовку работника;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом-работником на обучение, повышение квалификации, переподготовку;

8) в графе H указывается соответствующий код вида расхода:

обучение;

повышение квалификации;

переподготовка;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-резиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-нерезиденту Республики Казахстан.

98. Сумма итоговых величин граф I и J дополнительной формы к строке 110.11.003T переносится в строку 110.11.003T.

99. Дополнительная форма к строке 110.11.003U:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил организации, производящей обучение физического лица, не являющегося работником;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика обучаемого физического лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение физического лица;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом-работником на обучение;

8) в графе H указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-резиденту Республики Казахстан;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-нерезиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается период обучения;

11) в графе K указывается период исполнения физическим лицом обязательства отработать у налогоплательщика согласно договору.

Сумма итоговых величин граф H и I дополнительной формы к строке 110.11.001U переносится в строку 110.11.003U.

100. Дополнительная форма к строке 110.11.005G:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил лица, в отношении которого произведены расходы, относящиеся к расходам будущих периодов;

3) в графе C указывается буквенный индекс подстроки строки 110.11.003, которой соответствуют расходы, относящиеся к расходам будущих периодов (расходы по аудиторским услугам "J"; расходы на рекламу "O" и т.д.);

4) в графе D указывается сумма расходов будущих периодов на начало налогового периода;

5) в графе E указывается сумма расходов текущего налогового периода, относящаяся к будущим отчетным периодам;

6) в графе F указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы текущего налогового периода;

7) в графе G указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода (D + E - F). Данная сумма переносится в графу D дополнительной формы следующего налогового периода.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.11.005G переносится в строку 110.11.005G, графы G - в строку 110.11.010.

14. Составление формы 110.12 - Расходы по вознаграждению

101. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по вознаграждению, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса.

102. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

103. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам), депозитам":

1) строка 110.12.001 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), депозитам, выплачиваемой налогоплательщиком резиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.12.002 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), депозитам, выплачиваемой налогоплательщиком нерезиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

104. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 110.12.003 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по долговым ценным бумагам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

105. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 110.12.004 предназначена для отражения среднегодовой суммы собственного капитала, равной средней арифметической сумме собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода;

2) строка 110.12.005 предназначена для отражения среднегодовой суммы обязательств, равной средней арифметической максимальных сумм обязательств, по которым выплачивается вознаграждение, в течение каждого месяца отчетного налогового периода;

3) строка 110.12.006 предназначена для отражения предельного коэффициента, который для финансовых организаций равняется 7.

106. В разделе "Всего вознаграждений":

1) в строке 110.12.007 указывается общая сумма вознаграждений, выплачиваемая резидентам, определяемая как сумма строк 110.12.001B и 110.12.003D;

2) в строке 110.12.008 указывается общая сумма вознаграждений, выплачиваемая нерезидентам, определяемая как сумма строк 110.12.002B и 110.12.003G;

3) в строке 110.12.009 указывается общая сумма вознаграждений, определяемая как сумма строк 110.12.007 и 110.12.008;

4) в строке 110.12.010 указывается предельная сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая по формуле: 110.12.007 + 110.12.004/110.12.005 x 110.12.006 x 110.12.008;

5) в строке 110.12.011 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет, определяемая как наименьшая из сумм по строкам 110.12.009 и 110.12.010.

107. Величина строки 110.12.011 переносится в строку 110.00.026.

108. Дополнительные формы к строкам 110.12.001, 110.12.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-кредитора/депозитора. При этом по кредитам (займам)/депозитам, выданным физическим лицам/ полученным от физических лиц, а также по депозитам юридических лиц в графе B указывается вид кредита (займа)/депозита, графа D не заполняется, а данные граф E и F отражаются едиными суммами;

3) в графе C отражается регистрационный номер налогоплательщика организации-кредитора/депозитора (количество юридических/физических лиц)/ код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата заключения кредитного/депозитного договора;

5) в графе E указывается сумма полученного кредита (займа)/депозита. При

получении кредита (займа)/депозита в иностранной валюте сумма кредита (займа)/депозита пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент получения кредита (займа);

6) в графе F указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора. Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.12.001 переносится в строку 110.12.001A, графы F в строку 110.12.001B, графы E дополнительной формы к строке 110.12.002 переносится в строку 110.12.002A, графы F - в строку 110.12.002B.

109. Дополнительная форма к строке 110.12.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг с разбивкой по эмиссиям;

3) в графе C указываются номер и дата регистрации эмиссии долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается номинальная стоимость долговой ценной бумаги. При выпуске долговой ценной бумаги в иностранной валюте номинальная стоимость долговой ценной бумаги пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент реализации долговой ценной бумаги;

5) в графе E указывается сумма дисконта либо премии, учитываемая при выплате вознаграждения резиденту;

6) в графе F указывается сумма купона без учета дисконта либо премии, выплачиваемая резиденту;

7) в графе G указывается общая сумма вознаграждения, выплачиваемая резиденту, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (F + E). Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в

тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, учитываемая при выплате вознаграждения нерезиденту;

9) в графе I указывается сумма купона без учета дисконта либо премии, выплачиваемая нерезиденту;

10) в графе J указывается общая сумма вознаграждения, выплачиваемая нерезиденту, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (I + H). Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 110.12.003 переносится в строку 110.12.003A, графы E - в строку 110.12.003B, графы F - в строку 110.12.003C, графы G - в строку 110.12.003D, графы H - в строку 110.12.003E, графы I - в строку 110.12.003F, графы J - в строку 110.12.003G.

15. Составление формы 110.13 - Выплаченные сомнительные обязательства

110. Данная форма предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных либо списанных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 95 Налогового кодекса.

Выплаченные сомнительные и списанные обязательства подлежат отнесению на вычеты в течение срока исковой давности, установленного статьей 38 Налогового кодекса, с момента их включения в совокупный годовой доход.

111. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

112. В разделе "Сомнительные обязательства":

строка 110.13.001 предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

113. В разделе "Списанные обязательства":

строка 110.13.002 предназначена для определения суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 83

Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы
.

114. В разделе "Всего обязательств":

строка 110.13.003 предназначена для отражения общей суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты, и определяется как сумма строк 110.13.001C и 110.13.002C.

115. Величина строки 110.13.003 переносится в строку 110.00.027.

116. Дополнительные формы к строкам 110.13.001 и 110.13.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора, которому выплачена сумма, ранее признанная налогоплательщиком сомнительным либо списанным обязательством и отнесенная на доходы;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил кредитора, указанного в графе B;

4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других), подтверждающего возникновение кредиторской задолженности;

5) в графе E указывается дата (месяц, год) включения в доход суммы кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

7) в графе G указывается дата (месяц, год) погашения кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

8) в графе H указывается выплаченная сумма сомнительных либо списанных обязательств;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, ранее признанной сомнительным либо списанным обязательством и отнесенной на доходы, подлежащая вычету и определяемая как наименьшая из сумм граф F и H.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.13.001 переносится в строку 110.13.001A, графы H - в строку 110.13.001B, графы I - в строку 110.13.001C.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.13.002 переносится в строку 110.13.002A, графы H - в строку 110.13.002B, графы I - в строку 110.13.002C.

16. Составление формы 110.14 - Сомнительные требования

117. Данная форма предназначена для определения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса.

118. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

119. В разделе "Сомнительные требования":

строка 110.14.001 предназначена для отражения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

120. Величина строки 110.14.001В переносится в строку 110.00.028.

121. Дополнительная форма к строке 110.14.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, которым реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается дата и номер документа (счета-фактуры), по которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;

5) в графе E указываются дата и номер уведомления налогоплательщика, направленного налоговому органу по месту своей регистрации, об отнесении им на вычеты данных расходов. В уведомлении должны быть указаны наименование покупателя, регистрационный номер налогоплательщика покупателя, дата и номер счета-фактуры, стоимость товаров (работ, услуг), сумма, отнесенная на вычеты. Уведомление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером организации и заверена печатью;

6) в графе F указывается дата и номер решения суда о признании дебитора банкротом;

7) в графе G указывается дата и номер решения органов юстиции об исключении банкрота из Государственного регистра юридических лиц;

8) в графе H указывается сумма дебиторской задолженности (без косвенных налогов) по реализации товаров (работ, услуг);

9) в графе I указывается дата (месяц, год) включения задолженности, отраженной в графе H, в совокупный годовой доход при определении

налогооблагаемого дохода;

10) в графе J указывается сумма дебиторской задолженности, которая является сомнительным требованием, подлежащая вычету в пределах суммы, ранее включенной в доход.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.14.001 переносится в строку 110.14.001A, графы J - в строку 110.14.001B.

17. Составление формы 110.15 - Расходы по созданию провизий (резервов)

122. Данная форма предназначена для определения расходов банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, по созданию провизий против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств в соответствии с пунктом 2 статьи 97 Налогового кодекса.

123. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

124. В разделе "Расходы":

строка 110.15.001 предназначена для отражения сумм провизий против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

При определении расходов по созданию провизий безнадежными активами признаются активы, находящиеся на конец отчетного налогового периода как в балансе, так и учитываемые за балансом (списанные за баланс с 1 января 2002 года).

125. Величина строки 110.15.001E переносится в строку 110.00.029.

126. Дополнительная форма к строке 110.15.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B определена группа актива, условного обязательства;

3) в графе C указывается сумма требований на конец отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается размер резервирования, определенный Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным государственным органом;

5) в графе E указывается сумма провизий (резервов), определенная как произведение сумм граф C и D;

6) в графе F указывается сумма провизий, отнесенная на вычет в предыдущем налоговом периоде и определенная в графе H дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указывается сумма провизий, отнесенная на вычет с учетом

корректировки. Определяется как разница суммы графы F и сумм граф G дополнительных форм к строкам 110.05.001, 110.05.002, графе I дополнительной формы к строке 110.05.003;

8) в графе H указывается сумма провизий, относимых на вычет в отчетном налоговом периоде и определенная как положительная разница сумм граф E и G.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.15.001 переносится в строку 110.15.001A, графы E в строку 110.15.001B, графы F в строку 110.15.001C, графы G в строку 110.15.001D, графы H в строку 110.15.001E.

18. Составление формы 110.16 - Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы

127. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных на научно-исследовательские и научно-технические работы, связанные с получением дохода, и подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 98 Налогового кодекса.

128. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

129. В разделе "Расходы":

строка 110.16.001 предназначена для отражения суммы расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

130. Величина строки 110.16.001 переносится в строку 110.00.030.

131. Дополнительная форма к строке 110.16.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющих научно-исследовательские и научно-технические работы согласно договору;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указывается соответствующий код вида выполненных научно-исследовательских и научно-технических работ:

N п/п	Наименование научно-исследовательских и научно-технических работ	Код работ

1	Работы, направленные на получение новых научных знаний и понятий	01
2	Работы, направленные на получение новых технических знаний и понятий	02
3	Работы по поиску направлений применения научных знаний	03
4	Работы по поиску направлений применения технических знаний	04
5	Работы по поиску альтернативных продуктов	05
6	Работы по поиску альтернативных технологий	06
7	Работы по разработке возможных новых продуктов или технологий	07
8	Работы по разработке возможных улучшенных продуктов или технологий	08
9	Работы по оценке альтернативных продуктов	09
10	Работы по оценке альтернативных технологий	10
11	Проектирование опытных образцов и моделей	11
12	Конструирование опытных образцов и моделей	12
13	Испытания опытных образцов и моделей	13
14	Разработка инструментов, приспособлений, матриц и штампов с применением новой технологии	14
15	Проектирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	15
16	Конструирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	16
17	Эксплуатация экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	17
18	Прочие научно-исследовательские и научно-технические работы	18

5) в графе E указываются номер и дата счета-фактуры, подтверждающего осуществление соответствующих научно-исследовательских и научно-технических работ;

6) в графе F указывается номер и дата акта выполненных научно-исследовательских и научно-технических работ;

7) в графе G указывается номер и дата проектно-сметной документации;

8) в графе H указывается сумма произведенных расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы, связанных с получением доходов и подлежащих вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.16.001 переносится в строку 110.16.001.

19. Составление формы 110.17 - Управленческие и общеадминистративные расходы резидента

132. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом

Республики Казахстан в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, относимых на вычеты резиденту и постоянному учреждению, расположенному в иностранных государствах, с которыми заключены международные договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), в соответствии с положениями таких международных договоров. Налогоплательщик-резидент определяет суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты иностранному постоянному учреждению в порядке, аналогичном порядку, установленному статьями 195-197 Налогового кодекса. При этом налогоплательщик-резидент вправе выбрать один из указанных методов:

1) метод пропорционального распределения;

2) метод непосредственного (прямого) отнесения на вычеты.

Выбранный метод применяется налогоплательщиком по всем иностранным постоянным учреждениям ежегодно и может быть изменен только по согласованию с налоговым органом.

133. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты в соответствии с пунктом 132 настоящих Правил;

4) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения.

134. В разделе "Расходы":

1) строка 110.17.001 предназначена для отражения общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 110.17.002 предназначена для отражения общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов из источников в иностранных государствах, и заполняется на основании дополнительной формы.

135. Величина строки 110.17.002 используется при исчислении строки 110.00.037В.

136. Дополнительная форма к строкам 110.17.001, 110.17.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование иностранного постоянного учреждения;

3) в графе C указывается код страны расположения иностранного постоянного учреждения согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы совокупного годового дохода налогоплательщика-резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

5) в графе E указывается доля совокупного годового дохода иностранного постоянного учреждения в совокупном годовом доходе налогоплательщика-резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

6) в графе F указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

7) в графе G указывается доля первоначальной (текущей) стоимости основных средств иностранного постоянного учреждения в общей сумме первоначальной (текущей) стоимости основных средств налогоплательщика-резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

8) в графе H указываются суммы расходов по оплате труда налогоплательщика-резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

9) в графе I указывается доля расходов по оплате труда работников иностранного постоянного учреждения в общей сумме расходов по оплате труда работников налогоплательщика-резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

10) в графе J указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу, определенный по графе E или как отношение суммы граф E, G, I к 3 ((графа E + графа G + графа I)/3), в зависимости от применяемого способа, по каждому иностранному постоянному учреждению;

11) в графе K указываются суммы управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента и иностранных постоянных учреждений.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов соответствующего иностранного постоянного учреждения определяется как произведение графы J и строки 00001K;

12) в графе L указываются общие суммы затрат налогоплательщика-резидента и иностранных постоянных учреждений с учетом затрат, отраженных в графе K.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, указанная в строке 00001K дополнительной формы к строкам 110.17.001,

110.17.002, переносится в строку 110.17.001A.

Общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов иностранных постоянных учреждений, определяемая как сумма таких расходов, относимых на вычеты иностранным постоянным учреждениям, указанная в строке 00002К дополнительной формы 110.17.001, 110.17.002, переносится в строку 110.17.002A.

20. Составление формы 110.18 - Расходы по взносам по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц

137. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по взносам по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц, в соответствии с пунктом 2 статьи 99 Налогового кодекса.

138. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

139. В разделе "Расходы по взносам":

1) в строке 110.18.001A указывается сумма гарантируемых вкладов (депозитов) физических лиц, определенная согласно законодательству Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

2) в строке 110.18.001B указывается предельная сумма взносов, определенная с учетом ставки взноса, установленной согласно законодательству Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

3) в строке 110.18.001C указывается сумма взносов, перечисленных в Фонд гарантирования (страхования) вкладов (депозитов) физических лиц согласно законодательству Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

4) в строке 110.18.001D указывается сумма взносов, подлежащих вычету, определенная как наименьшая сумма из строк 110.18.001B и 110.18.001C.

140. Величина строки 110.18.001D переносится в строку 110.00.031.

21. Составление формы 110.19 - Расходы на социальные выплаты

141. Данная форма предназначена для определения расходов на социальные выплаты, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 100 Налогового кодекса.

142. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

143. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.19.001A отражается сумма фактических расходов по оплате временной нетрудоспособности работников;

2) в строке 110.19.001B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату временной нетрудоспособности работников;

3) в строке 110.19.001C отражается сумма расходов по оплате временной нетрудоспособности работников, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 110.19.001A и 110.19.001B;

4) в строке 110.19.002A отражается сумма фактических расходов по оплате отпусков по беременности и родам;

5) в строке 110.19.002B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату отпусков по беременности и родам;

6) в строке 110.19.002C отражается сумма расходов по оплате отпусков по беременности и родам, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 110.19.002A и 110.19.002B;

7) в строке 110.19.003A отражается сумма фактических расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

8) в строке 110.19.003B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на выплату возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

9) в строке 110.19.003C отражается сумма расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 110.19.003A и 110.19.003B;

10) в строке 110.19.004A отражается сумма фактических расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

11) в строке 110.19.004B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

12) в строке 110.19.004C отражается сумма расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды,

подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 110.19.004A и 110.19.004B;

13) в строке 110.19.005 отражается начисленная сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования;

14) в строке 110.19.006 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 110.19.001C, 110.19.002C, 110.19.003C, 110.19.004C, 110.19.005.

144. Величина строки 110.19.006 переносится в строку 110.00.032.

22. Составление формы 110.20 - Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам

145. Данная форма предназначена для определения доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса.

146. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

147. В разделе "Доходы, полученные в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам":

1) строка 110.20.001 предназначена для отражения суммы возвращенных (подлежащих возврату) страховых премий и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.20.002 предназначена для отражения прочих доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии с пунктом 1 статьи 89 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.20.003 предназначена для отражения общей суммы доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, и определяется как сумма строк 110.20.001 и 110.20.002.

148. Величина строки 110.20.003 переносится в строку 110.00.012.

149. Дополнительная форма к строке 110.20.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 236 настоящих Правил страховой организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается наименование страховых премий, возвращенных (подлежащих возврату) налогоплательщиком-страхователем за отчетный

налоговый период;

5) в графе E указывается номер и дата заключения договора страхования, по которому налогоплательщиком-страхователем возвращены (подлежат возврату) страховые премии;

6) в графе F указывается код класса страхования согласно пункту 237 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, возвращаемые налогоплательщиком-страхователем;

7) в графе G указывается дата окончания действия либо прекращения договора страхования, указанного в графе E (дата включения суммы страховых премий в совокупный годовой доход);

8) в графе H указывается сумма страховых премий, возвращенная (подлежащая возврату) за отчетный налоговый период.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.20.001 переносится в строку 110.20.001.

150. Дополнительная форма к строке 110.20.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество физического лица), выплатившего доход в виде компенсации по ранее произведенным вычетам;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 236 настоящих Правил лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида компенсаций:

"1" - при выплате дебиторами суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенных на вычеты;

"2" - при выплате сумм из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);

"3" - при возмещении других расходов (убытков), которые ранее были отнесены на вычеты;

5) в графе E указывается сумма полученных компенсаций, включаемая в совокупный годовой доход.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.20.002 переносится в строку 110.20.002.

23. Составление формы 110.21 - Штрафы, пени, неустойки, не подлежащие внесению в бюджет

151. Данная форма предназначена для определения суммы присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, которая подлежит отнесению на вычеты, за исключением

подлежащих внесению в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 92 Налогового кодекса.

152. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

153. В разделе "Штрафы, пени, неустойки":

строка 110.21.001 предназначена для отражения суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

154. Величина строки 110.21.001 переносится в строку 110.00.035.

155. Дополнительная форма к строке 110.21.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации, перед которой возникли договорные обязательства за нарушение условий хозяйственных договоров;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 236 настоящих Правил организации, указанной в графе B;

4) в графе D указываются номер и дата заключения договора (контракта) или решения суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены налогоплательщиком (налогоплательщику) штрафы, пени, неустойки;

5) в графе E указывается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, подлежащая отнесению на вычеты.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.21.001 переносится в строку 110.21.001.

24. Составление формы 110.22 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам

156. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с параграфом 3 раздела 4 Налогового кодекса, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме реализации активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса.

157. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

158. В разделе "Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)":

строка 110.22.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

159. В разделе "Оставшиеся группы фиксированных активов":

строка 110.22.002 предназначена для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

160. В разделе "Всего по фиксированным активам":

строка 110.22.003 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих строк 110.22.001, 110.22.002.

161. В разделе "Прочие":

1) строка 110.22.004 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы. Определяется сложением отрицательных сумм графы I дополнительной формы к строке 110.22.001, за исключением сумм, отраженных в графе F дополнительной формы к строке 110.02.001, и графы I дополнительной формы к строке 110.22.002;

2) строка 110.22.005 предназначена для отражения суммы расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных арендатором и не возмещаемых арендодателем в соответствии с договором аренды, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 113 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

162. Величина строки 110.22.003E переносится в строку 110.00.036A.

Величина строки 110.22.003J переносится в строку 110.00.036D.

Величина строки 110.22.003K переносится в строку 110.00.036C.

Величина строк 110.22.003F, 110.22.003H и 110.22.005D переносятся в строку 110.00.036F.

Величина строки 110.22.004 переносится в строку 110.00.009.

163. Дополнительные формы к строкам 110.22.001, 110.22.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов" или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений согласно статье 107 и пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

4) в графе D предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Налогового кодекса;

5) в графе E указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе D;

6) в графе F по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало отчетного налогового периода, которая формируется из соответствующих строк графы P дополнительных форм к строкам 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 и строки 110.22.005H за предыдущий налоговый период;

7) в графе G в разрезе подгрупп (групп) отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств и нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии со статьей 106 Налогового кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, определенная в графе K дополнительной формы к строке 110.23.001 за предыдущий налоговый период;

8) в графе H указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации фиксированных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, сумма страховых выплат по застрахованным фиксированным активам при их списании, утрате, порче, уничтожении, потере, а также суммы, определенные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Налогового кодекса при прочем выбытии фиксированных активов;

9) в графе I определяется величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса (F+G-H);

10) в графе J указывается сумма амортизационных отчислений за отчетный налоговый период, исчисленная в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 107 Налогового кодекса (I x E);

11) в графе K указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, указанных в пункте 1 статьи 113 Налогового кодекса, относимых на вычеты в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, связанных с заменой

деталей (частей) основных средств, производимых в целях сохранения и поддержания технического состояния основного средства в соответствии с технической документацией, которые не увеличивают нормативного срока службы и не повышают производственной мощности основных средств;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, указанных в пункте 1 статьи 113 Налогового кодекса, за исключением расходов на ремонт, отраженных в графе K;

13) в графе M указывается сумма фактических расходов, подлежащих отнесению на вычеты в пределах норм, установленных пунктом 2 статьи 113 Налогового кодекса;

14) в графе N указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт основных средств, превышающая сумму, указанную в графе M, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей подгруппы пропорционально фактическим расходам в соответствии с пунктами 2-1 и 5 статьи 113 Налогового кодекса;

15) в графе O отражается стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Налогового кодекса;

16) в графе P отражается стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец отчетного налогового периода, равный положительной сумме, отраженной в графе I, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы (группы) выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Налогового кодекса;

17) в графе Q отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса (I - J + N - O - P). В случае выбытия всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) в данной графе отражается ноль. В случае выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) величина по данной графе определяется без учета отрицательного значения по графе I.

Итоговая величина:

графы F дополнительной формы к строке 110.22.001 переносится в строку 110.22.001A, графы G - в строку 110.22.001B, графы H - в строку 110.22.001C, графы I - в строку 110.22.001D, графы J - в строку 110.22.001E, графы K - в строку 110.22.001F, графы L - в строку 110.22.001G, графы M - в строку 110.22.001H, графы N - в строку 110.22.001I, графы O - в строку 110.22.001J, графы P - в строку 110.22.001K, графы Q - в строку 110.22.001L;

графы F дополнительной формы к строке 110.22.002 переносится в строку 110.22.002A, графы G - в строку 110.22.002B, графы H - в строку 110.22.002C,

графы I - в строку 110.22.002D, графы J - в строку 110.22.002E, графы K - в строку 110.22.002F, графы L - в строку 110.22.002G, графы M - в строку 110.22.002H, графы N - в строку 110.22.002I, графы O - в строку 110.22.002J, графы P - в строку 110.22.002K, графы Q - в строку 110.22.002L.

164. Отрицательные суммы по графе I дополнительной формы к строке 110.22.001, за исключением сумм, отраженных в графе F дополнительной формы к строке 110.02.001, и графы I дополнительной формы к строке 110.22.002 переносятся в строку 110.22.004.

165. Дополнительная форма к строке 110.22.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование (фамилия, имя, отчество) арендодателя, основное средство которого получено в аренду в целях получения совокупного годового дохода;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код арендованных основных средств в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов", используемых для получения совокупного годового дохода, по которым производятся расходы на ремонт, не возмещаемые арендодателем в соответствии с договором;

5) в графе E указывается номер группы основных средств, указанных в графе D, согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

6) в графе F указываются номер и дата договора аренды, в соответствии с которым получены в аренду основные средства;

7) в графе G указывается сумма арендной платы за отчетный налоговый период в соответствии с договором аренды;

8) в графе H указывается общая сумма фактических расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных в течение отчетного налогового периода;

9) в графе I указывается сумма расходов на ремонт, подлежащая возмещению арендодателем;

10) в графе J указывается сумма расходов на ремонт, не возмещаемая арендодателем и подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 113 Налогового кодекса. Данная сумма не должна превышать сумму невозмещаемых расходов на ремонт, которая определяется как разница сумм граф H и I (H - I).

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 110.22.005 переносится в строку 110.22.005A, графы H - в строку 110.22.005B, графы I - в строку 110.22.005C, графы J - в строку 110.22.005D.

25. Составление формы 110.23 - Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

166. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Налогового кодекса.

При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных отчислений, исчисленных согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

167. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

168. В разделе "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию":

строка 110.23.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

169. Величина строки 110.23.001В переносится в строку 110.00.036В.

170. Дополнительная форма к строке 110.23.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов";

3) в графе С указывается дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;

4) в графе D указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

5) в графе Е указываются предельные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, установленные пунктом 1 статьи 110 Налогового кодекса. При этом, по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории

Республики Казахстан в предыдущих налоговых периодах, по которым ранее была применена двойная норма амортизации графы F, G, H, I, J не заполняются;

6) в графе F указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком, в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе E;

7) в графе G указываются двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Налогового кодекса (G x 2) ;

8) в графе H указывается стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых налогоплательщиком для получения совокупного годового дохода ;

9) в графе I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет (H*G) ;

10) в графе J определяется остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в текущем налоговом периоде и используемых для получения совокупного годового дохода (H-I). В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующие строки графы G дополнительной формы к строкам 110.22.001, 110.22.002 следующего налогового периода;

11) в графе K указывается дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.23.001 переносится в строку 110.23.001A, графы I - в строку 110.23.001B, графы J - в строку 110.23.001C.

26. Составление формы 110.24 - Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами

171. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан, не связанных с постоянным учреждением в Республике Казахстан, и подоходного налога у источника выплаты с таких доходов, исчисленного в соответствии со статьями 179, 187, 198 - 201-1 Налогового кодекса.

172. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

173. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 110.24.001 предназначена для отражения сумм доходов, невыплаченных юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами, на начало налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 110.24.002 предназначена для отражения сумм доходов из источников в Республике Казахстан, начисленных нерезидентам за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 110.24.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 110.24.004 предназначена для отражения сумм доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

5) строка 110.24.005 предназначена для отражения сумм подоходного налога с доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьей 147 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

6) строка 110.24.006 предназначена для отражения сумм подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

7) строка 110.24.007 предназначена для отражения сумм подоходного налога , перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы.

174. Дополнительная форма к приложению 110.24:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида дохода согласно пункту 234 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента на начало налогового периода;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан за налоговый период;

5) в графе E указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов;

6) в графе F указываются суммы выплаченных доходов за налоговый период и (или) невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего года;

7) в графе G указывается сумма подоходного налога с выплаченных доходов нерезидентов за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьей 147 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе за налоговый период в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к приложению 110.24 переносится в строку 110.24.001, графы D - в строку 110.24.002, графы E - в строку 110.24.003, графы F - в строку 110.24.004, графы G - в строку 110.24.005, графы H - в строку 110.24.006, графы I - в строку 110.24.007.

27. Составление формы 110.25 - Перенос убытков

175. Данная форма предназначена для расчета переносимых убытков от предпринимательской деятельности, в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса.

176. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

177. В разделе "Убытки":

строка 110.25.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка, переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

178. Величина строки 110.25.001 переносится в строку 110.00.044.

179. Дополнительная форма к строке 110.25.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих

налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. Если в строке 110.00.040 получен доход, то сумма дохода, уменьшенная на сумму корректировки налогооблагаемого дохода (строка 110.00.043) переносится в данную графу. В случае, если в строке 110.00.040 получен убыток, то в данную графу переносится сумма, указанная в строке 110.00.042;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C (в случае положительного значения суммы граф C и D данная сумма при расчете данной графы не учитывается) плюс убыток, полученный при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), указанный в строке 110.02.002 (при положительном значении строки 110.00.040). Данная сумма переносится в графу C дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 1 статьи 124 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 110.25.001 переносится в строку 110.25.001.

28. Составление формы 110.26 - Зачет иностранного налога

180. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов с доходов (далее - подоходный налог), полученных налогоплательщиком-резидентом из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих удержание и (или) уплату налогов. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и удержанных и (или) уплаченных налогов.

181. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

182. В разделе "Дивиденды":

строка 110.26.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

183. В разделе "Вознаграждения":

строка 110.26.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

184. В разделе "Роялти":

строка 110.26.003 предназначена для определения общей суммы налога с роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

185. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

строка 110.26.004 предназначена для определения общей суммы налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

186. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 110.26.005 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

187. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 110.26.006 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

188. В разделе "Всего":

строка 110.26.007 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 110.26.001C, 110.26.002C, 110.26.003C, 110.26.004C, 110.26.005C, 110.26.006C.

189. Величина строки 110.26.007 переносится в строку 110.27.003A.

190. Дополнительные формы к строкам 110.26.001, 110.26.002, 110.26.003, 110.26.004:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 236 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.26.001 переносится в строку 110.26.001A, графы E - в строку 110.26.001B, графы G - в строку 110.26.001C, графы C дополнительной формы к строке 110.26.002 переносится в строку 110.26.002A, графы E - в строку 110.26.002B, графы G - в строку 110.26.002C, графы C дополнительной формы к строке 110.26.003 переносится в строку 110.26.003A, графы E - в строку 110.26.003B, графы G - в

строку 110.26.003C, графы C дополнительной формы к строке 110.26.004 переносится в строку 110.26.004A, графы E - в строку 110.26.004B, графы G - в строку 110.26.004C.

191. Дополнительная форма к строке 110.26.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается коды видов дохода согласно пункту 234 настоящих Правил, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;

3) в графе C указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

5) в графе E указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 110.26.005 переносится в строку 110.26.005A, графы F - в строку 110.26.005B, графы H - в строку 110.26.005C.

192. Дополнительная форма к строке 110.26.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно

пункту 236 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране-источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.26.006 переносится в строку 110.26.006A, графы E - в строку 110.26.006B, графы G - в строку 110.26.006C.

29. Составление формы 110.27 - Исчисление налогового обязательства

193. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога и отражения сумм уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, других расчетов по итогам отчетного налогового периода.

194. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

195. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 110.27.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода,

определенная в строке 110.00.045;

2) в строке 110.27.002 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по ставке, установленной пунктом 1 статьи 135 Налогового кодекса;

3) в строке 110.27.003 указывается общая сумма произведенных зачетов за отчетный налоговый период, определяемых как сумма строк 110.27.003А и 110.27.003В;

4) в строке 110.27.003А указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, исчисленная с дохода из источников за пределами Республики Казахстан, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.26.007;

5) в строке 110.27.003В указывается сумма налога, удержанная с сумм выигрышей, начисленных (полученных) в Республике Казахстан;

6) в строке 110.27.004 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период. Определяется как разница сумм строк 110.27.002 и 110.27.003. При этом, если сумма строки 110.27.003 превышает сумму строки 110.27.002, зачет производится в пределах суммы строки 110.27.002 и в строке 110.27.004 указывается ноль;

7) в строке 110.27.005 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строки 110.27.005А и 110.27.005В;

8) в строке 110.27.005А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате корпоративного подоходного налога отчетного налогового периода;

9) в строке 110.27.005В указывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период;

10) в строке 110.27.006 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 110.27.004, и суммой произведенных авансовых платежей, отраженных в строке 110.27.005;

11) в строке 110.27.007 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных авансовых платежей, указанных в строке 110.27.005 больше суммы исчисленного корпоративного подоходного налога, указанного в строке 110.27.004. Определяется как разница сумм строк 110.27.005 и 110.27.004.

196. Величина строки 110.27.002 переносится в строку 110.00.046.

Величина строки 110.27.003 переносится в строку 110.00.047.

Величина строки 110.27.004 переносится в строку 110.00.048.

Величина строки 110.27.005 переносится в строку 110.00.049.

Величина строки 110.27.006 переносится в строку 110.00.050.

Величина строки 110.27.007 переносится в строку 110.00.051.

30. Составление формы 110.28 - Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника

197. Данная форма предназначена для определения суммы дохода, полученного при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника в соответствии с подпунктом 15-1) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

198. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

199. В разделе "Доход":

строка 110.28.001 предназначена для отражения дохода, полученного в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

200. Величина строки 110.28.001 переносится в строки 110.00.015 и 110.00.023F.

201. Дополнительная форма к строке 110.28.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица-резидента, учредителем, участником которого является налогоплательщик;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается доля участия налогоплательщика в уставном капитале юридического лица, указанном в графе B, в процентном соотношении;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика в уставном капитале юридического лица, указанном в графе B, на начало налогового периода, в тенге;

6) в графе F указывается сумма дохода, полученного при распределении чистого дохода юридического лица, указанного в графе B и направленного налогоплательщиком на увеличение уставного капитала данного юридического

лица с сохранением доли участия каждого учредителя, участника;

7) в графе G указывается доля участия налогоплательщика в уставном капитале юридического лица, указанном в графе B, на конец налогового периода. Определяется сложением сумм граф E и F.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.28.001 переносится в строку 110.28.001.

31. Составление формы 110.29 - Доходы, полученные в стране с льготным налогообложением

202. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли юридических лиц-нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента, в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса .

203. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

204. В разделе "Расчетные показатели":

строка 110.29.001 предназначена для отражения общей суммы прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан и определяемой в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

205. Величина строки 110.29.001 переносится в строку 110.00.039.

206. Дополнительная форма к строке 110.29.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица-нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в стране с льготным налогообложением, доля налогоплательщика-резидента в уставном капитале которого составляет более 10 %.

Определение страны с льготным налогообложением предусмотрено пунктом 2 статьи 130 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика-резидента в уставном капитале нерезидента, указанного в графе B, в процентах;

6) в графе F указывается код валюты согласно пункту 235 настоящих Правил, по которой определена сумма прибыли нерезидента;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица-нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, в иностранной валюте. Общая сумма прибыли нерезидента, указанного в графе B, подтверждается консолидированной финансовой отчетностью такого нерезидента, прилагаемой к данной Декларации;

8) в графе H указывается сумма прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан, которая определяется как отношение произведения данных граф G и E к 100 % ((G x E)/ 100 %), в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма прибыли, указанной в графе H, пересчитанной в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на последний день налогового периода юридического лица-нерезидента, указанного в графе B.

207. Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 110.29.001 переносится в строку 110.29.001.

32. Составление формы 110.30 - Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям

208. Данная форма предназначена для определения суммы безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям.

209. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

210. В разделе "Имущество":

строка 110.30.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно переданного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода некоммерческим организациям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

211. Величина строки 110.30.001 переносится в строки 110.00.043B.

212. Дополнительная форма к строке 110.30.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации, которой передано имущество налогоплательщиком;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика соответствующей некоммерческой организации;

4) в графе D указывается код вида переданного имущества

N п/п	Наименование имущества	К о д имуще-ства
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества некоммерческой организации;

6) в графе F указывается стоимость переданного имущества.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.30.001 переносится в строку 110.30.001.

33. Составление формы 110.31 - Спонсорская помощь

213. Данная форма предназначена для определения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 28-1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

214. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

215. В разделе "Спонсорская помощь":

строка 110.31.001 предназначена для отражения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

216. Величина строки 110.31.001 переносится в строки 110.00.043С.

217. Дополнительная форма к строке 110.31.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации или фамилия, имя, отчество физического лица, которым оказана спонсорская помощь ;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика лица,

указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида имущества, переданного в качестве спонсорской помощи

N п/п	Наименование имущества	Код имуще-ства
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества в виде спонсорской помощи;

6) в графе F указывается стоимость имущества, переданного в виде спонсорской помощи.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.31.001 переносится в строку 110.31.001.

34. Составление формы 110.32 - Доходы из иностранных источников

218. Данная форма предназначена для отражения налогоплательщиком-резидентом доходов, полученных (подлежащих получению) из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 79, 80 Налогового кодекса. При этом такие доходы подлежат отражению в строках 110.00.001 - 110.00.021 Декларации.

219. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

220. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 110.32.001 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах, не связанных с постоянным учреждением, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.32.002 предназначена для отражения суммы доходов,

полученных налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.32.003 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан (в иностранных государствах), которая определяется как сумма показателей строки 110.32.001 и 110.32.002 (110.32.001 + 110.32.002).

221. Величина строки 110.32.003 переносится в строку 110.00.052.

222. Дополнительная форма к строке 110.32.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, выплачивающего доход, согласно пункту 236 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода согласно пункту 234 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, не связанного с постоянным учреждением;

4) в графе D указывается код валюты получения дохода согласно пункту 235 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве, не связанных с постоянным учреждением, предусмотренных статьей 80 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

6) в графе F указывается сумма доходов, указанных в графе E, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.32.001 переносится в строку 110.32.001.

223. Дополнительная форма к строке 110.32.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование постоянного учреждения, расположенного в иностранном государстве;

3) в графе C указывается код страны расположения постоянного учреждения, указанного в графе B, согласно пункту 236 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации постоянного учреждения в иностранном государстве, где расположено такое постоянное учреждение;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 234 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-резидентом от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное

учреждение;

6) в графе F указывается код валюты получения дохода согласно пункту 235 настоящих Правил;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, предусмотренных статьей 80 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, указанная в графе G, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.32.002 переносится в строку 110.32.002.

35. Составление формы 110.33 - Бухгалтерский баланс

224. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

36. Составление формы 110.34 - Отчет о доходах и расходах

225. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

37. Составление формы 110.35 - Таблица ФС/ИР - Таблица изменений в резервах (провизиях)

226. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

38. Составление формы 110.36 - Сверка отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности с Декларацией по корпоративному подоходному налогу

227. Данная форма предназначена для сверки чистого дохода, определенного по отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности и налогооблагаемого дохода, определенного по Декларации, путем выявления разницы между ними.

Для определения разницы в данном приложении производится сравнение

доходов (убытков), определенных налогоплательщиком в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составленном за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, с доходами и вычетами, определенными по положениям налогового законодательства.

228. При заполнении графы I используются данные, отраженные в Декларации.

229. При заполнении графы II используются данные бухгалтерского учета, полученные в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

230. В графе III указывается разница граф I и II, кроме строк 110.36.001, 110.36.002, 110.36.003.

231. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

232. В разделе "Показатели":

1) в строке 110.36.001 указывается чистый доход (убыток) по финансовой отчетности;

2) в строке 110.36.002 указывается корпоративный подоходный налог по Декларации. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.00.046;

3) в строке 110.36.003 указывается налогооблагаемый доход по Декларации, отраженный в строке 110.00.045;

4) в строке 110.36.004:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.001;

в графе II указывается доход от реализации товаров (работ, услуг);

5) в строке 110.36.005:

в графе I указывается общая сумма дохода (убытка) от прироста стоимости при реализации активов, определяемая как сумма строк 110.36.005A по 110.36.005E;

в графе II указывается общая сумма дохода (убытка) от реализации активов, кроме товаров (работ, услуг), указанных в строке 110.36.004 по данным бухгалтерского учета, определяемая как сумма строк с 110.36.005A по 110.36.005E;

6) в строке 110.36.005A:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.02.001, 110.02.002 и 110.02.003;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации зданий, сооружений (за

исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств);

7) в строке 110.36.005B:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.02.004;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации основных средств, кроме зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств);

8) в строке 110.36.005C:

в графе II указывается доход (убыток) от реализации нематериальных активов;

9) в строке 110.36.005D:

в графе I указывается величина, определяемая как сумма строк 110.02.005 по 110.02.009;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг;

10) в строке 110.36.005E:

в графе II указывается доход (убыток) от реализации других активов;

11) в строке 110.36.006:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.003;

в графе II указывается доход от списания обязательств;

12) в строке 110.36.007:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.004;

13) в строке 110.36.008:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.005;

в графе II указывается доход от сдачи в аренду имущества;

14) в строке 110.36.009:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.006;

в графе II указывается сумма доходов от снижения размеров созданных провизий;

15) в строке 110.36.010:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.007;

в графе II указывается сумма доходов от уступки требования долга;

16) в строке 110.36.011:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.008;

в графе II указывается сумма доходов, полученных за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

17) в строке 110.36.012:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.010;

в графе II указывается сумма доходов, полученных при распределении дохода от общей долевой собственности;

18) в строке 110.36.013:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.011;

в графе II указывается доходы по штрафам, пени и другим видам санкций;

19) в строке 110.36.014:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.012;

в графе II отражаются полученные компенсации по ранее произведенным расходам;

20) в строке 110.36.015:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.013;

в графе II указываются доходы в виде безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг, включая излишки товарно-материальных ценностей, а также товарно-материальных запасов, полученных при демонтаже, разборке основных средств при их ликвидации;

21) в строке 110.36.016:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.014;

в графе II указывается сумма дохода в виде дивидендов;

22) в строке 110.36.017:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.016;

в графе II указывается сумма дохода в виде вознаграждений;

23) в строке 110.36.018:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.017;

в графе II указывается сумма превышения положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей;

24) в строке 110.36.019:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.018;

в графе II указывается сумма в виде выигрышей;

25) в строке 110.36.020:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.019;

в графе II указывается сумма дохода в виде роялти;

26) в строке 110.36.021:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.020;

в графе II указывается сумма дохода, полученная от превышения доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;

27) в строке 110.36.022:

в графу I переносится величина, определенная как сумма строк 110.00.009, 110.00.015 и 110.00.021;

в графе II указываются другие доходы по данным бухгалтерского учета, не отраженные в строках с 110.36.004 по 110.36.021;

28) в строке 110.36.023:

в графе I указывается сумма корректировки совокупного годового дохода,

которая переносится из строки 110.00.023;

29) в строке 110.36.024:

в графе I указывается общая сумма доходов (сумма строк с 110.36.004 по 110.36.022 минус строка 110.36.023);

в графе II указывается общая сумма доходов (сумма строк с 110.36.004 по 110.36.022);

30) в строке 110.36.025:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.025;

в графе II указывается величина, определяемая как сумма величин себестоимости реализованных финансовых услуг (товаров, работ), расходов периода и расходов по неосновной деятельности, за исключением расходов, отраженных в других строках данного приложения;

31) в строке 110.36.025A:

в графу I переносится сумма из строки 110.11.005A;

в графе II указывается общая сумма командировочных расходов;

32) в строке 110.36.025AI:

в графу I переносится сумма из строки 110.11.005B;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

33) в строке 110.36.025AII:

в графу I переносится сумма из строки 110.11.005C;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

34) в строке 110.36.025AIII:

в графу I переносится сумма из строки 110.11.005D;

в графе II указывается размер суточных по командировкам в пределах Республики Казахстан;

35) в строке 110.36.025AIV:

в графу I переносится сумма из строки 110.11.005E;

в графе II указывается размер суточных по командировкам за пределами Республики Казахстан;

36) в строке 110.36.025B:

в графу I переносится сумма из строки 110.11.005F;

в графе II указывается сумма представительских расходов;

37) в строке 110.36.026:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.026;

в графе II указывается сумма расходов по вознаграждению;

38) в строке 110.36.027:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.027;

39) в строке 110.36.028:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.028;

в графе II отражается резерв по сомнительным долгам;

40) в строке 110.36.029:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.029;

в графе II отражаются сумма отчислений в резервные фонды;

41) в строке 110.36.030:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.030;

в графе II отражается сумма расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы;

42) в строке 110.36.031:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.031;

в графе II указывается сумма расходов по взносам по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц;

43) в строке 110.36.032:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.032;

в графе II указывается сумма расходов на социальные выплаты;

44) в строке 110.36.033:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.033;

в графе II отражается сумма превышения отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей;

45) в строке 110.36.034:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.034;

в графе II отражается сумма налогов, кроме налогов, используемых до определения дохода от реализации продукции (работ, услуг) и корпоративного подоходного налога, уплаченного в Республике Казахстан, а также подоходного налога, уплаченного в других государствах;

46) в строке 110.36.035:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.035;

в графе II отражается сумма присужденных и (или) признанных штрафов, пени, неустоек;

47) в строке 110.36.036:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036A;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;

48) в строке 110.36.037:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036B;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по впервые введенным основным средствам и нематериальным активам;

49) в строке 110.36.038:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036C;

50) в строке 110.36.039:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036D;

51) в строке 110.36.040:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036E;

в графе II отражается сумма расходов на ремонт;

52) в строке 110.36.041:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия основных средств;

53) в строке 110.36.042:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия нематериальных активов;

54) в строке 110.36.043:

в графе II указывается сумма сверхнормативных потерь, порчи и недостачи товарно-материальных ценностей, других непроизводственных расходов и потерь;

55) в строке 110.36.044:

в графе II указываются убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;

56) в строке 110.36.045:

в графе II указывается сумма затрат на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации по данным бухгалтерского учета;

57) в строке 110.36.046:

в графе II отражается сумма резерва по отпускам работников;

58) в строке 110.36.047:

в графе II отражается сумма резерва на предстоящие расходы на ремонт основных средств;

59) в строке 110.36.048:

в графе II отражается сумма других расходов, не отраженных в строках с 110.36.025 по 110.36.047;

60) в строке 110.36.049:

в графе I указывается сумма корректировки налогооблагаемого дохода, которая переносится из строки 110.00.043;

61) в строке 110.36.050:

в графе I указывается сумма, определяемая сложением строк с 110.36.025 по 110.36.049;

в графе II указывается сумма, определяемая сложением строк с 110.36.025 по 110.36.049;

62) в строке 110.36.051:

в графе III указывается разница между доходами и расходами, определяемая как разность строк 110.36.024 и 110.36.050 графы III;

63) в строке 110.36.052:

в графе III указывается налогооблагаемый доход, определяемый как сумма строк 110.36.001 и 110.36.002, скорректированный на сумму строки 110.36.050. Данная сумма должна соответствовать налогооблагаемому доходу, определенному как разница строк 110.00.040 и 110.00.043.

39. Составление формы 110.37 - Отчет о движении денег

233. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

40. Коды видов доходов, валют, стран и классов страхования

234. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходов от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с

деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным

трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами

Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

235. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

236. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

237. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку классов страхования:

1) 01 - страхование автомобильного транспорта;

2) 02 - страхование железнодорожного транспорта;

3) 03 - страхование воздушного транспорта;

4) 04 - страхование водного транспорта;

5) 05 - страхование грузов;

6) 06 - страхование имущества, за исключением классов, указанных в подпунктах 1)-5) настоящего пункта;

7) 07 - страхование предпринимательского риска;

8) 08 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта;

9) 09 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев железнодорожного транспорта;

10) 10 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев воздушного транспорта;

11) 11 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев водного транспорта;

12) 12 - страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика;

13) 13 - страхование гражданско-правовой ответственности по договору;

14) 14 - страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда, за исключением классов, указанных в подпунктах 8)-12) настоящего пункта.

Примечание РЦПИ: Графические формы 110.00, 110.01, 110.02, 110.03, 110.04, 110.05, 110.06, 110.07, 110.08, 110.09, 110.10, 110.11, 110.12, 110.13, 110.14, 110.15, 110.16, 110.17, 110.18, 110.19, 110.20, 110.21, 110.22, 110.23, 110.24, 110.25, 110.26, 110.27, 110.28, 110.29, 110.30, 110.31, 110.32, 110.33, 110.34, 110.35, 110.36, 110.37 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 120.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов в виде страховых премий, а также доходов от иной деятельности, и исчисления корпоративного подоходного налога страховыми (перестраховочными) организациями.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 120.00) и приложений к ней (формы с 120.01 по 120.10) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 120.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на

основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений.

13. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий":

1) в строке 120.00.001 указывается общая сумма дохода в виде страховых премий, подлежащих получению (полученных) от страхователей и перестрахователей в течение налогового периода по договорам ненакопительного страхования (перестрахования), определенная в строке 120.01.008;

2) в строке 120.00.002 указывается общая сумма дохода в виде страховых

премий, подлежащих получению (полученных) от страхователей и перестрахователей в течение налогового периода по договорам накопительного страхования (перестрахования), определенная в строке 120.01.016;

3) в строке 120.00.003 указывается общая сумма дохода в виде страховых премий, подлежащих получению (полученных) от страхователей в течение налогового периода по договорам аннуитетного страхования, определенная в строке 120.01.023;

4) в строке 120.00.004 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по доходам в виде страховых премий, определяемая как сумма строк 120.00.004A, 120.00.004B и 120.00.004C;

5) в строке 120.00.004A указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 4 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам ненакопительного страхования (перестрахования) согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 117 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 120.00.001 и ставки 4%;

6) в строке 120.00.004B указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 2 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 117 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 120.00.002 и ставки 2%;

7) в строке 120.00.004C указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 1 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам аннуитетного страхования согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 117 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 120.00.003 и ставки 1%;

8) в строке 120.00.005 указывается общая сумма корпоративного подоходного налога, внесенного налогоплательщиком в счет уплаты налога за отчетный налоговый период. Определяется как сумма строк 120.00.005A и 120.00.005B;

9) в строке 120.00.005A указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и других видов налогов в счет уплаты налога за отчетный налоговый период;

10) в строке 120.00.005B указывается суммарная величина внесенных сумм налога за отчетный налоговый период.

14. В разделе "Расчет по прочим доходам":

1) в строке 120.00.006 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определенная в строке 120.02.010;

2) в строке 120.00.007 указывается сумма прибыли юридических лиц-нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в странах с

льготным налогообложением, включаемая в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента согласно статье 130 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, определенная в строке 120.06.001;

3) в строке 120.00.008 указывается сумма убытка, полученного от иной деятельности, определенная согласно пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса и перенесенная с предыдущих налоговых периодов в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 120.03.001;

4) в строке 120.00.009 указывается налогооблагаемый доход с учетом доходов, полученных в стране с льготным налогообложением в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, и перенесенных убытков, определяемый как разница сумм строк 120.00.006, 120.00.007 и 120.00.008 (120.00.006 + 120.00.007 - 120.00.008);

5) в строке 120.00.010 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по прочим доходам по ставке 30 % от суммы налогооблагаемого дохода согласно пункту 1 статьи 135 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 120.00.009 и ставки 30 %;

6) в строке 120.00.011 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строк 120.00.011А и 120.00.011В;

7) в строке 120.00.011А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате корпоративного подоходного налога отчетного налогового периода;

8) в строке 120.00.011В указывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период.

15. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 120.00.012 указывается общая сумма исчисленного налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 120.00.004 и 120.00.010;

2) в сроке 120.00.013 указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, удержанная с дохода, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 120.04.006;

3) в сроке 120.00.014 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период. Определяется как разница суммы строк 120.00.012 и 120.00.013;

4) в строке 120.00.015 указывается общая сумма уплаченных авансовых платежей и корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 120.00.005 и 120.00.011;

5) в строке 120.00.016 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 120.00.014, и суммой произведенных авансовых платежей и уплаченных сумм налога, отраженных в строке 120.00.015;

6) в строке 120.00.017 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина произведенных авансовых платежей и уплаченных сумм налога, указанных в строке 120.00.015, больше суммы исчисленного корпоративного подоходного налога, указанного в строке 120.00.014. Определяется как разница сумм строк 120.00.015 и 120.00.014.

При заполнении строки 120.00.015 сумма указывается на основании выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств, заверенной налоговым органом и налогоплательщиком.

16. В разделе "Другая информация":

в строке 120.00.018 указывается сумма доходов налогоплательщика, полученных (подлежащих получению) из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащих налогообложению в соответствии со статьями 80 и 115 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 120.05.003.

3. Составление формы 120.01 - Доходы от страховой деятельности

17. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком доходов в виде страховых премий, подлежащих получению (полученных) от страхователей и перестрахователей в течение налогового периода по договорам страхования (перестрахования), а также доходов, не подлежащих налогообложению, согласно пункту 1 статьи 115 Налогового кодекса.

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

19. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий по договорам ненакопительного страхования (перестрахования)":

1) в строке 120.01.001 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного страхования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан "О страховой деятельности" (далее - Закон), за исключением указанных в строках 120.01.009, 120.01.017, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 120.01.002 указывается сумма страховых премий, подлежащих

получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строке 120.01.010, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 120.01.003 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-резидентам по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строках 120.01.011, 120.01.018, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) в строке 120.01.004 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-нерезидентам по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строках 120.01.012, 120.01.019, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) в строке 120.01.005 указывается сумма страховых премий, возвращенная страховой организацией страхователю при расторжении договоров ненакопительного страхования (перестрахования) по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строках 120.01.013, 120.01.020, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) в строке 120.01.006 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного страхования (перестрахования). Определяется как разница сумм строк 120.01.001, 120.01.002 и 120.01.003, 120.01.004, 120.01.005 ((120.01.001 + 120.01.002) - (120.01.003 + 120.01.004+120.01.005));

7) в строке 120.01.007 указывается сумма обязательных взносов, уплаченных в Фонд гарантирования страховых выплат по договорам ненакопительного страхования;

8) в строке 120.01.008 указывается сумма страховых премий, подлежащих налогообложению, по договорам ненакопительного страхования (перестрахования). Определяется как разница строк 120.01.006 и 120.01.007 (120.01.006 - 120.01.007).

20. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования":

1) в строке 120.01.009 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного страхования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 120.01.010 указывается сумма страховых премий, подлежащих

получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного перестрахования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 120.01.011 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-резидентам по договорам накопительного перестрахования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) в строке 120.01.012 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-нерезидентам по договорам накопительного перестрахования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) в строке 120.01.013 указывается сумма страховых премий, возвращенных страховой организацией при расторжении договоров накопительного страхования (перестрахования) по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) в строке 120.01.014 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования. Определяется как разница сумм строк 120.01.009, 120.01.010 и 120.01.011, 120.01.012, 120.01.013 ((120.01.009 + 120.01.010) - (120.01.011 + 120.01.012 + 120.01.013));

7) в строке 120.01.015 указывается сумма обязательных взносов, уплаченных в Фонд гарантирования страховых выплат по договорам накопительного страхования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

8) в строке 120.01.016 указывается сумма страховых премий, подлежащих налогообложению, по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования. Определяется как разница строк 120.01.014 и 120.0.015 (120.01.014 - 120.01.015).

21. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий по договорам аннуитетного страхования":

1) в строке 120.01.017 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам аннуитетного страхования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 120.01.018 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-резидентам по договорам аннуитетного перестрахования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 120.01.019 указывается сумма страховых премий, уплаченных в

течение налогового периода перестраховщикам-нерезидентам по договорам аннуитетного перестрахования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) в строке 120.01.020 указывается сумма страховых премий, возвращенных страховой организацией при расторжении договоров аннуитетного страхования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) в строке 120.01.021 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам аннуитетного страхования. Определяется как разница строки 120.01.017 и сумм строк 120.01.018, 120.01.019, 120.01.020 ((120.01.017 - (120.01.018 + 120.01.019 + 120.01.020));

6) в строке 120.01.022 указывается сумма обязательных взносов, уплаченных в Фонд гарантирования страховых выплат по договорам аннуитетного страхования по классу аннуитетного страхования;

7) в строке 120.01.023 указывается сумма страховых премий, подлежащих налогообложению, по договорам аннуитетного страхования. Определяется как разница строк 120.01.021 и 120.0.022 (120.01.021-120.01.022).

22. В разделе "Расчет по доходам, не подлежащим налогообложению":

1) в строке 120.01.024 указывается сумма доходов в виде комиссионных вознаграждений, подлежащих получению (полученных) от перестраховщиков по договорам перестрахования, по которым страховая (перестраховочная) организация является одной из сторон и передает в перестрахование страховые риски, принятые ею по договору страхования, согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

2) в строке 120.01.025 указывается сумма инвестиционных доходов (доходов в виде дивидендов, вознаграждения), а также доходов в виде положительной курсовой разницы, подлежащих получению (полученных) от размещения активов страховой (перестраховочной) организации в депозиты, ценные бумаги и другие финансовые инструменты, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

3) в строке 120.01.026 указывается сумма доходов в виде положительной курсовой разницы, возникающей по дебиторской и кредиторской задолженностям, связанных с договорами страхования (перестрахования), согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

4) в строке 120.01.027 указывается сумма доходов в виде доли перестраховщика в страховых выплатах и расходах по урегулированию страхового случая в соответствии с договором перестрахования, согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

5) в строке 120.01.028 указывается сумма доходов, полученных в соответствии со статьями 289 и 840 Гражданского кодекса Республики Казахстан по требованиям в порядке суброгации (регресса) от третьих лиц по договорам страхования (перестрахования), согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

6) в строке 120.01.029 указывается сумма уменьшения размера страховых резервов в течение отчетного налогового периода, за исключением сумм отчислений в страховые резервы, отнесенных на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2002 года, согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

7) в строке 120.01.030 указывается сумма доходов, подлежащих получению (полученных) в соответствии с пунктом 1 статьи 12 Закона, по займам, предоставленным страхователям по договорам накопительного страхования, согласно подпункту 7) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

8) в строке 120.01.031 указывается сумма доходов по сомнительным обязательствам от страховой деятельности, за исключением сомнительных обязательств, расходы по которым были отнесены на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2002 года, согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

9) в строке 120.01.032 указывается сумма компенсационных выплат, осуществляемых Фондом гарантирования страховых выплат страховой организации, являющейся участником системы гарантирования страховых выплат, в оплату страховых премий по договору обязательного страхования, заключенному со страхователем принудительно ликвидируемой страховой организации, согласно подпункту 9) пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса;

10) в строке 120.01.033 указывается общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению согласно части второй пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк с 120.01.024 по 120.01.032.

23. В разделе "Другая информация":

в строке 120.01.034 указывается отрасль страхования, по которой работает налогоплательщик и имеет лицензию уполномоченного органа.

24. Величина строки 120.01.008 переносится в строку 120.00.001.

Величина строки 120.01.016 переносится в строку 120.00.002.

Величина строки 120.01.023 переносится в строку 120.00.003.

25. Дополнительные формы к строкам 120.01.001, 120.01.002, 120.01.003, 120.01.004, 120.01.005, 120.01.009, 120.01.010, 120.01.011, 120.01.012, 120.01.013, 120.01.017, 120.01.018, 120.01.019, 120.01.020:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование страхователя (перестрахователя, перестраховщика) юридического лица либо индивидуального предпринимателя. При этом по договорам страхования физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графе B указывается "Физические лица ", графе C - их количество, графа D не заполняется, а данные графы E отражаются единой суммой;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 66 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора страхования (перестрахования);

5) в графе E указывается сумма страховых премий.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 120.01.001 переносится в строку 120.01.001, графы E дополнительной формы к строке 120.01.002 - в строку 120.01.002, графы E дополнительной формы к строке 120.01.003 - в строку 120.01.003, графы E дополнительной формы к строке 120.01.004 - в строку 120.01.004, графы E дополнительной формы к строке 120.01.005 - в строку 120.01.005, графы E дополнительной формы к строке 120.01.009 - в строку 120.01.009, графы E дополнительной формы к строке 120.01.010 - в строку 120.01.010, графы E дополнительной формы к строке 120.01.011 - в строку 120.01.011, графы E дополнительной формы к строке 120.01.012 - в строку 120.01.012, графы E дополнительной формы к строке 120.01.013 - в строку 120.01.013, графы E дополнительной формы к строке 120.01.017 - в строку 120.01.017, графы E дополнительной формы к строке 120.01.018 - в строку 120.01.018, графы E дополнительной формы к строке 120.01.019 - в строку 120.01.019, графы E дополнительной формы к строке 120.01.020 - в строку 120.01.020.

4. Составление формы 120.02 - Доходы от иной деятельности

26. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком доходов от иной деятельности, виды которых определены пунктом 2 статьи 11 Закона, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода, и налогооблагаемого дохода (убытка), согласно пункту 2 статьи 115 Налогового кодекса.

27. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

28. В разделе "Расчет по прочим доходам":

1) В строке 120.02.001 указывается общая сумма подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком доходов от реализации товаров (работ, услуг) по неосновным видам деятельности, указанным в подпунктах 3)-8) пункта 2 статьи 11 Закона, определяемая в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса;

2) в строке 120.02.002 указывается общая сумма доходов от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг по неосновным видам деятельности, указанным в подпунктах 1), 3)-5) пункта 2 статьи 11 Закона, а также при реализации финансовых инструментов, определяемая в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса;

3) в строке 120.02.003 указывается общая сумма доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, по неосновному виду деятельности, указанному в подпункте 5) пункта 2 статьи 11 Закона, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

4) в строке 120.02.004 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности по неосновному виду деятельности, указанному в подпункте 9) пункта 2 статьи 11 Закона, определяемая в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

5) в строке 120.02.005 указываются доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход согласно статье 80 Налогового кодекса, но не нашедшие отражения в строках с 120.00.001 по 120.00.004;

6) в строке 120.02.006 указывается общая сумма прочих доходов (совокупного годового дохода), определяемая сложением сумм строк с 120.00.001 по 120.00.005;

7) в строке 120.02.007 указывается общая сумма фактически понесенных расходов за отчетный налоговый период, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодеком, по данным бухгалтерского учета;

8) в строке 120.02.008 указывается удельный вес доходов от иной деятельности в общей сумме доходов, определяемый в соответствии с пунктом 2 статьи 115 Налогового кодекса как отношение суммы строки 120.02.006 и суммы строк 120.01.006, 120.01.014, 120.01.021, 120.01.033, 120.02.006;

9) в строке 120.02.009 указывается сумма расходов, подлежащая вычету согласно части второй пункта 2 статьи 115 Налогового кодекса, определяемая как произведение сумм строк 120.02.007 и 120.02.008;

10) в строке 120.02.010 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) от иной деятельности, определяемая как разница строк 120.02.006 и 120.02.009.

29. Величина строки 120.02.010 переносится в строку 120.00.006.

5. Составление формы 120.03 - Перенос убытков

30. Данная форма предназначена для расчета суммы переносимых убытков от иной деятельности в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса.

31. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

32. В разделе "Убытки":

строка 120.03.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка, переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

33. Величина строки 120.03.001 переносится в строку 120.00.008.

34. Дополнительная форма к строке 120.03.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде и указанный в строке 120.00.006;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C. Данная сумма переносится в графу C дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 1 статьи 124 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункту 1 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C дополнительной формы за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 120.03.001 переносится в строку 120.03.001.

6. Составление формы 120.04 - Зачет иностранного налога

35. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов на доходы (далее - подоходные налоги) по доходам, полученным налогоплательщиком из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами

Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих удержание и (или) уплату налогов. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и удержанных и (или) уплаченных налогов.

36. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

37. В разделе "Дивиденды":

строка 120.04.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

38. В разделе "Вознаграждения":

строка 120.04.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

39. В разделе "Роялти":

строка 120.04.003 предназначена для определения общей суммы налога с роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

40. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 120.04.004 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

41. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 120.04.005 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и

заполняется на основании данных дополнительной формы.

42. В разделе "Всего":

строка 120.04.006 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 120.04.001C, 120.04.002C, 120.04.003C, 120.04.004C, 120.04.005C.

43. Величина строки 120.04.006 переносится в строку 120.00.013.

44. Дополнительные формы к строкам 120.04.001, 120.04.002, 120.04.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 66 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 120.04.001 переносится в строку 120.04.001A, графы E - в строку 120.04.001B, графы G - в строку 120.04.001C, графы C дополнительной формы к строке 120.04.002 переносится в строку 120.04.002A, графы E - в строку 120.04.002B, графы G - в строку 120.04.002C, графы C дополнительной формы к строке 120.04.003

переносится в строку 120.04.003A, графы E - в строку 120.04.003B, графы G - в строку 120.04.003C.

45. Дополнительная форма к строке 120.04.004:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно пункту 65 настоящих Правил, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;

3) в графе C указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 66 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

5) в графе E указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 120.04.004 переносится в строку 120.04.004A, графы F - в строку 120.04.004B, графы H - в строку 120.04.004C.

46. Дополнительная форма к строке 120.04.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 66 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране-источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 120.04.005 переносится в строку 120.04.005A, графы E - в строку 120.04.005B, графы G - в строку 120.04.005C.

7. Составление формы 120.05 - Доходы из иностранных источников

47. Данная форма подлежит заполнению налогоплательщиком-резидентом в обязательном порядке и предназначена для отражения доходов, полученных (подлежащих получению) из источников за пределами Республики Казахстан, и подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 80 и 115 Налогового кодекса. При этом такие доходы подлежат отражению в формах 120.01 и 120.02 Декларации.

48. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

49. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 120.05.001 предназначена для отражения суммы доходов,

полученных налогоплательщиком - резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах, не связанных с постоянным учреждением, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 120.05.002 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком - резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 120.05.003 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан (в иностранных государствах), которая определяется как сумма показателей строки 120.05.001 и 120.05.002 (120.05.001+120.05.002).

50. Величина строки 120.05.003 переносится в строку 120.00.018 Декларации.

51. Дополнительная форма к строке 120.05.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, выплачивающего доход, согласно пункту 66 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода согласно пункту 65 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, не связанного с постоянным учреждением;

4) в графе D указывается код валюты получения дохода согласно пункту 67 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве, не связанных с постоянным учреждением, предусмотренных статьями 80 и 115 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

6) в графе F указывается сумма доходов, указанных в графе E, пересчитанная в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 120.05.001. переносится в строку 120.05.001.

52. Дополнительная форма к строке 120.05.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование постоянного учреждения, расположенного в иностранном государстве;

3) в графе C указывается код страны расположения постоянного учреждения, указанного в графе B, согласно пункту 66 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации постоянного учреждения в иностранном государстве, где расположено такое постоянное

учреждение;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 65 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-резидентом от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение;

6) в графе F указывается код валюты получения дохода согласно пункту 67 настоящих Правил;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, предусмотренных статьями 80 и 115 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, указанных в графе G, пересчитанная в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 120.05.002 переносится в строку 120.05.002.

8. Составление формы 120.06 - Доходы, полученные в стране с льготным налогообложением

53. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли юридических лиц-нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика - резидента, в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса. Определение страны со льготным налогообложением предусмотрено пунктом 2 статьи 130 Налогового кодекса.

54. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

55. В разделе "Расчетные показатели":

строка 120.06.001 предназначена для отражения общей суммы прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика - резидента Республики Казахстан и определяемой в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

56. Величина строки 120.06.001 переносится в строку 120.00.007.

57. Дополнительная форма к строке 120.06.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица-нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в стране с льготным

налогообложением, доля налогоплательщика-резидента в уставном капитале которого составляет более 10%;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, согласно пункту 66 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика-резидента в уставном капитале нерезидента, указанного в графе B, в процентах;

6) в графе F указывается код валюты, по которой определена сумма прибыли нерезидента, согласно пункту 67 настоящих Правил;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, в иностранной валюте. Общая сумма прибыли нерезидента, указанного в графе B, подтверждается консолидированной финансовой отчетностью такого нерезидента, прилагаемой к данной Декларации;

8) в графе H указывается сумма прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан, которая определяется как отношение произведения данных графы G и E к 100% ((GxE)/100%), в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма прибыли, указанной в графе H, пересчитанная в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на последний день налогового периода юридического лица-нерезидента, указанного в графе B.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 120.06.001 переносится в строку 120.06.001.

9. Составление формы 120.07 - Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами

58. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан, не связанных с постоянным учреждением в Республике Казахстан, и подоходного налога у источника выплаты с таких доходов, исчисленного в соответствии со статьями 179, 187, 187-1, 198-201-1 Налогового кодекса.

59. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

60. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 120.07.001 предназначена для отражения сумм доходов, невыплаченных юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами, на начало налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 120.07.002 предназначена для отражения сумм доходов из источников в Республике Казахстан, начисленных нерезидентам за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 120.07.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 120.07.004 предназначена для отражения сумм доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

5) строка 120.07.005 предназначена для отражения сумм подоходного налога с доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

6) строка 120.07.006 предназначена для отражения сумм подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

7) строка 120.07.007 предназначена для отражения сумм подоходного налога, перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы.

61. Дополнительная форма к приложению 120.07:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида дохода согласно подпункту 1) пункта 65 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента на начало налогового периода;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан за налоговый период;

5) в графе E указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов;

6) в графе F указываются суммы выплаченных доходов за налоговый период и (или) невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего года;

7) в графе G указывается сумма подоходного налога с выплаченных доходов нерезидентов за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе за налоговый период в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к приложению 120.07 переносится в строку 120.07.001, графы D - в строку 120.07.002, графы E - в строку 120.07.003, графы F - в строку 120.07.004, графы G - в строку 120.07.005, графы H - в строку 120.07.006, графы I - в строку 120.07.007.

10. Составление формы 120.08 - Бухгалтерский баланс страховой (перестраховочной) организации/страхового брокера

62. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

11. Составление формы 120.09 - Отчет о доходах и расходах

63. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

12. Составление формы 120.10 - Отчет о движении денег (косвенный метод)

64. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

13. Коды видов доходов, стран и валют

65. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходов от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино,

радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан;

доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

66. При заполнении кода страны резидентства

налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров " Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

67. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

Примечание РЦПИ: Графические формы 120.00, 120.01, 120.02, 120.03, 120.04, 120.05, 120.06, 120.07, 120.08, 120.09, 120.10 в Базе данных не приводятся , при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета по корпоративному подоходному налогу (Форма 121.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета по корпоративному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для декларирования доходов в виде страховых премий и исчисления корпоративного подоходного налога по ним страховыми (перестраховочными) организациями по итогам месяца.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с

использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и пометки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

6. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

7. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 121.00)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный месяц, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается

соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты.

9. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий по договорам ненакопительного страхования (перестрахования)":

1) в строке 121.00.001 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного страхования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан "О страховой деятельности" (далее - Закон), за исключением указанных в строках 121.00.009, 121.00.017;

2) в строке 121.00.002 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строке 121.00.010;

3) в строке 121.00.003 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-резидентам по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строках 121.00.011, 121.00.018;

4) в строке 121.00.004 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-нерезидентам по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строках 121.00.012, 121.00.019;

5) в строке 121.00.005 указывается сумма страховых премий, возвращенная страховой организацией страхователю при расторжении договоров ненакопительного страхования (перестрахования) по классам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строках 121.00.013,

121.00.020;

6) в строке 121.00.006 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного страхования (перестрахования). Определяется как разница сумм строк 121.00.001, 121.00.002 и 121.00.003, 121.00.004, 121.00.005 ((121.00.001 + 121.00.002) - (121.00.003 + 121.00.004 + 121.00.005));

7) в строке 121.00.007 указывается сумма обязательных взносов уплаченных в Фонд гарантирования страховых выплат по договорам ненакопительного страхования;

8) в строке 121.00.008 указывается сумма страховых премий, подлежащих налогообложению, по договорам ненакопительного страхования (перестрахования). Определяется как разница строк 121.00.006 и 121.00.007 (121.00.006 - 121.00.007).

10. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования":

1) в строке 121.00.009 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного страхования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

2) в строке 121.00.010 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного перестрахования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

3) в строке 121.00.011 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-резидентам по договорам накопительного перестрахования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

4) в строке 121.00.012 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-нерезидентам по договорам накопительного перестрахования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

5) в строке 121.00.013 указывается сумма страховых премий, возвращенных страховой организацией при расторжении договоров накопительного страхования (перестрахования) по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

6) в строке 121.00.014 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением

аннуитетного страхования. Определяется как разница сумм строк 121.00.009, 121.00.010 и 121.00.011, 121.00.012, 121.00.013 ((121.00.009 + 121.00.010) - (121.00.011 + 121.00.012+121.00.013));

7) в строке 121.00.015 указывается сумма перечисленных обязательных взносов в Фонд гарантирования страховых выплат по договорам накопительного страхования по классу, указанному в подпункте 1) пункта 2 статьи 6 Закона;

8) в строке 121.00.016 указывается сумма страховых премий, подлежащих налогообложению, по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования. Определяется как разница строк 121.00.014 и 120.0.015 (121.00.014 - 121.00.015).

11. В разделе "Расчет по доходам в виде страховых премий по договорам аннуитетного страхования":

1) в строке 121.00.017 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам аннуитетного страхования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона;

2) в строке 121.00.018 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-резидентам по договорам аннуитетного перестрахования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона;

3) в строке 121.00.019 указывается сумма страховых премий, уплаченных в течение налогового периода перестраховщикам-нерезидентам по договорам аннуитетного перестрахования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона;

4) в строке 121.00.020 указывается сумма страховых премий, возвращенных страховой организацией при расторжении договоров аннуитетного страхования по классу, указанному в подпункте 2) пункта 2 статьи 6 Закона;

5) в строке 121.00.021 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам аннуитетного страхования. Определяется как разница строки 121.00.017 и сумм строк 121.00.018, 121.00.019, 121.00.020 (121.00.017 - (121.00.018 + 121.00.019 + 121.00.020));

6) в строке 121.00.022 указывается сумма перечисленных обязательных взносов в Фонд гарантирования страховых выплат по договорам аннуитетного страхования по классу аннуитетного страхования;

7) в строке 121.00.023 указывается сумма страховых премий, подлежащих налогообложению, по договорам аннуитетного страхования. Определяется как разница строк 121.00.021 и 120.0.022 (121.00.021-121.00.022);

12. В разделе "Расчет суммы налога":

8) в строке 121.00.024 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по доходам в виде страховых премий, определяемая как сумма строк 121.00.024A, 121.00.024B и 121.00.024C;

9) в строке 121.00.024A указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 4 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам ненакопительного страхования (перестрахования) согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 117 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 121.00.008 и ставки 4 %;

10) в строке 121.00.024B указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 2 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам накопительного страхования (перестрахования), за исключением аннуитетного страхования, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 117 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 121.00.016 и ставки 2 %;

11) в строке 121.00.024C указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 1 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам аннуитетного страхования согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 117 Налогового кодекса. Определяется как произведение суммы строки 121.00.023 и ставки 1%;

12) в строке 121.00.025 указывается общая сумма корпоративного подоходного налога, внесенного налогоплательщиком в счет уплаты налога за отчетный период;

13) в строке 121.00.026 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 121.00.024, и суммой уплаченных сумм налога, отраженных в строке 121.00.025;

14) в строке 121.00.027 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных сумм налога, указанных в строке 121.00.025, больше суммы исчисленного корпоративного подоходного налога, указанного в строке 121.00.024. Определяется как разница сумм строк 121.00.025 и 121.00.024.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 121.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового
комитета Министерства финансов

Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 130.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов в виде вознаграждения по депозитам, гранта, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, благотворительной помощи, безвозмездно переданного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе некоммерческими организациями, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которые осуществляют деятельность в общественных интересах и соответствуют следующим условиям:

1) не имеют цели извлечения дохода в качестве такового;

2) не распределяют полученный чистый доход или имущество между участниками.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 130.00) и приложений к ней (формы с 130.01 по 130.27) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы

подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 130.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации

отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) при наличии доходов от деятельности, указанной в Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00), отмечается ячейка "Декларация по форме 100". При этом, согласно пункту 4 статьи 120 Налогового кодекса, ведется раздельный учет в соответствии со статьей 67 Налогового кодекса;

10) в подтверждение, что организация является некоммерческой в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), и отвечает указанным условиям, отмечаются соответствующие ячейки.

13. В разделе "Доходы":

1) в строку 130.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 130.01.001;

2) в строку 130.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 130.02.001;

3) в строку 130.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 130.03.001;

4) в строку 130.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 130.04.001;

5) в строку 130.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 130.05.001;

6) в строку 130.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 130.06.001;

7) в строку 130.00.007 переносится сумма, отраженная в строке 130.07.001;

8) в строку 130.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 130.08.001;

9) в строку 130.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 130.09.001;

10) в строку 130.00.010 переносится сумма, отраженная в строке 130.10.001;

11) в строке 130.00.011 указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма строк с 130.00.001 по 130.00.010;

12) в строке 130.00.012 переносится сумма других доходов, отраженная в строке 100.00.023, в случае наличия доходов от деятельности, указанной в Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00);

13) в строке 130.00.013 указывается итоговая сумма доходов. Определяется как сумма строк 130.00.011 и 130.00.012;

14) в строке 130.00.014 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 4 статьи 120 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 130.00.012 и суммы строки 130.00.013;

15) в строку 130.00.015 переносится сумма, отраженная в строке 100.00.038А, в случае наличия доходов от деятельности, указанной в Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00);

16) в строке 130.00.016 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, указанной в Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00). Определяется как произведение суммы строк 130.00.014 и 130.00.015.

14. Величина строки 130.00.016 переносится в строку 100.00.038В.

15. В разделе "Расходы":

1) в строку 130.00.017 переносится сумма, отраженная в строке 130.11.004;

2) в строку 130.00.018 переносится сумма, отраженная в строке 130.12.001;

3) в строку 130.00.019 переносится сумма, отраженная в строке 130.13.001;

4) в строку 130.00.020 переносится сумма, отраженная в строке 130.14.001;

5) в строку 130.00.021 переносится сумма, отраженная в строке 130.15.001;

6) в строку 130.00.022 переносится сумма, отраженная в строке 130.16.001;

7) в строку 130.00.023 переносится сумма, отраженная в строке 130.17.001;

8) в строку 130.00.024 переносится сумма, отраженная в строке 130.18.001;

9) в строку 130.00.025 переносится сумма, отраженная в строке 130.19.001;

10) в строку 130.00.026 переносится сумма, отраженная в строке 130.20.001;

11) в строку 130.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 130.21.001;

12) в строку 130.00.028 переносится сумма, отраженная в строке 130.22.001;

13) в строке 130.00.029 указывается сумма расходов, определенная как сумма строк с 130.00.017 по 130.00.028.

3. Составление формы 130.01 - Вознаграждения по депозитам

16. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде вознаграждений по депозитам.

17. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

18. В разделе "Вознаграждения по депозитам":

в строке 130.01.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

19. Величина строки 130.01.001 переносится в строку 130.00.001.

20. Дополнительная форма к строке 130.01.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, выплатившего вознаграждение;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налоголательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается сумма полученного вознаграждения по депозитам.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 130.01.001 переносится в строку 130.01.001.

4. Составление формы 130.02 - Гранты

21. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде гранта в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

22. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

23. В разделе "Гранты":

в строке 130.02.001 указывается сумма полученных доходов в виде гранта и заполняется на основании данных дополнительной формы.

24. Величина строки 130.02.001 переносится в строку 130.00.002.

25. Дополнительная форма к строке 130.02.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается соответствующий код грантодателя:

N п/п	Наименование грантодателя	Код грантодателя
1.	Государства	000-1
2.	Правительства государств	000-2
3.	Международные организации *	
4.	Государственные организации*	
5.	Зарубежные неправительственные общественные организации и фонды*	
6.	Иностранные граждане	000-3

7.	Лица без гражданства	000-4

* При получении грантов от организаций, указанных в Перечне международных и государственных организаций, зарубежных неправительственных общественных организаций и фондов, предоставляющих гранты, утвержденном постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2001 года N 1753 "Об утверждении Перечня международных и государственных организаций, зарубежных неправительственных общественных организаций и фондов, предоставляющих гранты", указывается код грантодателя, соответствующий порядковому номеру такой организации в указанном Перечне;

3) в графе C указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, выплативших грант;

4) в графе D указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

5) в графе E указывается код имущества, полученного в виде гранта, согласно пункту 141 настоящих Правил;

6) в графе F указывается наименование имущества, полученного в виде гранта;

7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в качестве гранта;

8) в графе H указывается сумма (стоимость) имущества, полученного в качестве гранта.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 130.02.001 переносится в строку 130.02.001.

5. Составление формы 130.03 - Безвозмездно полученное имущество

26. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде безвозмездно полученного имущества, за исключением денег и пожертвований.

27. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

28. В разделе "Безвозмездно полученное имущество":

в строке 130.03.001 указывается сумма полученных доходов в виде безвозмездно полученного имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

29. Величина строки 130.03.001 переносится в строку 130.00.003.

30. Дополнительная форма к строке 130.03.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, безвозмездно передавших имущество;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, полученного безвозмездно, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование безвозмездно полученного имущества;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездное получение имущества;

7) в графе G указывается сумма (стоимость) безвозмездно полученного имущества.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.03.001 переносится в строку 130.03.001.

6. Составление формы 130.04 - Вступительные взносы

31. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде вступительных взносов.

32. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

33. В разделе "Вступительные взносы":

в строке 130.04.001 указывается сумма полученных доходов в виде вступительных взносов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

34. Величина строки 130.04.001 переносится в строку 130.00.004.

35. Дополнительная форма к строке 130.04.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, внесших вступительные взносы;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, полученного в виде вступительных взносов, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, полученного в виде вступительных взносов;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде вступительных взносов;

7) в графе G указывается сумма (стоимость) имущества, полученного в виде вступительных взносов.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.04.001 переносится в строку 130.04.001.

7. Составление формы 130.05 - Членские взносы

36. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде членских взносов.

37. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

38. В разделе "Членские взносы":

в строке 130.05.001 указывается сумма полученных доходов в виде членских взносов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

39. Величина строки 130.05.001 переносится в строку 130.00.005.

40. Дополнительная форма к строке 130.05.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, внесших членские взносы;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, полученного в виде членских взносов, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, полученного в виде членских взносов;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде членских взносов;

7) в графе G указывается сумма (стоимость) имущества, полученного в виде членских взносов.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.05.001 переносится в строку 130.05.001.

8. Составление формы 130.06 - Взносы участников кондоминиума

41. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде взносов участников кондоминиума.

42. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

43. В разделе "Взносы участников кондоминиума":

в строке 130.06.001 указывается сумма полученных доходов в виде взносов участников кондоминиума и заполняется на основании данных дополнительной формы.

44. Величина строки 130.06.001 переносится в строку 130.00.006.

45. Дополнительная форма к строке 130.06.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, выплативших взносы участников кондоминиума. В отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, выплачивающих взносы участников кондоминиума, в графе B указывается их количество, а данные графы G отражаются общей суммой, при этом графы C и F не заполняются;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, полученного в виде взносов участников кондоминиума, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, полученного в виде взносов участников кондоминиума;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде взносов участников кондоминиума;

7) в графе G указывается сумма (стоимость) имущества, полученного в виде взносов участников кондоминиума.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.06.001 переносится в строку 130.06.001.

9. Составление формы 130.07 - Благотворительная помощь

46. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде благотворительной помощи в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

47. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

48. В разделе "Благотворительная помощь":

в строке 130.07.001 указывается сумма полученных доходов в виде благотворительной помощи и заполняется на основании данных дополнительной

ф о р м ы .

49. Величина строки 130.07.001 переносится в строку 130.00.007.

50. Дополнительная форма к строке 130.07.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, оказавших благотворительную помощь;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих П р а в и л ;

4) в графе D указывается код имущества, полученного в виде благотворительной помощи, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, полученного в виде б л а г о т в о р и т е л ь н о й п о м о щ и;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде благотворительной помощи;

7) в графе G указывается сумма (стоимость) имущества, полученного в виде б л а г о т в о р и т е л ь н о й п о м о щ и.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.07.001 переносится в строку 130.07.001.

10. Составление формы 130.08 - Спонсорская помощь

51. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде спонсорской помощи, определенной в соответствии с подпунктом 28-1) пункта 1 **с т а т ь и** 10 Н а л о г о в о г о к о д е к с а.

52. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик у к а з ы в а е т с л е д у ю щ и е д а н н ы е:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

53. В разделе "Спонсорская помощь":

в строке 130.08.001 указывается сумма полученных доходов в виде спонсорской помощи и заполняется на основании данных дополнительной ф о р м ы .

54. Величина строки 130.08.001 переносится в строку 130.00.008.

55. Дополнительная форма к строке 130.08.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, оказавших спонсорскую помощь;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих П р а в и л ;

4) в графе D указывается код имущества, полученного в виде спонсорской помощи, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, полученного в виде спонсорской помощи;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде спонсорской помощи;

7) в графе G указывается сумма (стоимость) имущества, полученного в виде спонсорской помощи.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.08.001 переносится в строку 130.08.001.

11. Составление формы 130.09 - Отчисления на безвозмездной основе

56. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде отчислений денег на безвозмездной основе.

57. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

58. В разделе "Отчисления на безвозмездной основе":

в строке 130.09.001 указывается сумма денег, полученная в виде отчислений на безвозмездной основе, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

59. Величина строки 130.09.001 переносится в строку 130.00.009.

60. Дополнительная форма к строке 130.09.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, произведших отчисления на безвозмездной основе;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 156 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде отчислений на безвозмездной основе;

5) в графе E указывается сумма отчислений, полученная на безвозмездной основе.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 130.09.001 переносится в строку 130.09.001.

12. Составление формы 130.10 - Пожертвования

61. Данная форма предназначена для определения суммы доходов в виде пожертвований в соответствии с гражданским законодательством.

62. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

63. В разделе "Пожертвования":

в строке 130.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде пожертвований и заполняется на основании данных дополнительной формы.

64. Величина строки 130.10.001 переносится в строку 130.00.010.

65. Дополнительная форма к строке 130.10.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществивших пожертвования;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, полученного в виде пожертвования, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, полученного в виде пожертвования;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего получение имущества в виде пожертвования;

7) в графе G указывается стоимость имущества, полученного в виде пожертвований.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.10.001 переносится в строку 130.10.001.

13. Составление формы 130.11 - Содержание некоммерческой организации

66. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на содержание некоммерческой организации.

67. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

68. В разделе "Содержание некоммерческой организации":

1) в строке 130.11.001 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации, определяемые сложением строк 130.11.001A, 130.11.001B, 130.11.001C, 130.11.001D, 130.11.001E, 130.11.001F, 130.11.001G, 130.11.001H, 130.11.001I, 130.11.001J, 130.11.001K, 130.11.001L, 130.11.001M, 130.11.001N, 130.11.001O, 130.11.001P, 130.11.001Q, 130.11.001R, которые

заполняются на основании дополнительных форм, за исключением строки 130.11.001N, в которой указывается сумма отчислений в Государственный фонд социального страхования;

2) в строке 130.11.002 указываются расходы на оплату труда работников и на социальные выплаты, определяемые сложением строк 130.11.002A и 130.11.002B, которые заполняются на основании данных дополнительных форм;

3) в строке 130.11.003 указывается сумма всех других расходов на содержание некоммерческой организации, не учтенных в строке 130.11.001, и определяемая сложением строк 130.11.003A, 130.11.003F, 130.11.003G;

4) в строке 130.11.003A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 130.11.003B по 130.11.003E. В строке 130.11.003B отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь. В строке 130.11.003C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь. В строках 130.11.003D и 130.11.003E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;

5) в строке 130.11.003F указывается сумма представительских расходов и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) в строке 130.11.003G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) в строке 130.11.004 указывается общая сумма расходов на содержание некоммерческой организации, определяемая сложением строк 130.11.001, 130.11.002 и 130.11.003;

8) в строке 130.11.005A указывается общее количество командировок за отчетный налоговый период;

9) в строке 130.11.005B указывается общее количество дней командировок за отчетный налоговый период.

Величина строки 130.11.004 переносится в строку 130.00.017.

69. Дополнительные формы к строкам 130.11.001A, 130.11.001B, 130.11.001C, 130.11.001D, 130.11.001E, 130.11.001F, 130.11.001G, 130.11.001H, 130.11.001I, 130.11.001J и 130.11.001K:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, получивших доход;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата документа, подтверждающего расходы;

5) в графе E указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 130.11.001A переносится в строку 130.11.001A, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001B - в строку 130.11.001B, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001C - в строку 130.11.001C, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001D - в строку 130.11.001D, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001E - в строку 130.11.001E, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001F - в строку 130.11.001F, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001G - в строку 130.11.001G, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001H - в строку 130.11.001H, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001I - в строку 130.11.001I, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001J - в строку 130.11.001J, графы E дополнительной формы к строке 130.11.001K - в строку 130.11.001K.

70. Дополнительные формы к строкам 130.11.001L, 130.11.001O, 130.11.001P, 130.11.001Q, 130.11.001R:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, получивших доход;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код вида расхода в соответствии с пунктом 142 настоящих Правил. При этом в дополнительной форме к строке 130.11.001 O по данной графе указывается код вида расходов, в отношении которых начислены штрафные санкции.

Например, организация выплачивает неустойку за несвоевременную оплату арендных платежей, соответственно, подлежит заполнению дополнительная форма к строке 130.11.001O "Штрафы, пени, неустойки", где в графе D указывается код вида расходов, соответствующий расходам на арендную плату - 0 0 8 ;

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего расходы;

6) в графе F указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 130.11.001L переносится в строку 130.11.001L, графы F дополнительной формы к строке 130.11.001O - в строку 130.11.001O, графы F дополнительной формы к строке 130.11.001P - в строку 130.11.001P, графы F дополнительной формы к строке

130.11.001Q - в строку 130.11.001Q, графы F дополнительной формы к строке 130.11.001R - в строку 130.11.001R.

71. Дополнительная форма к строке 130.11.001M:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются вид налогов (за исключением индивидуального подоходного налога) и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени, подлежащие внесению (внесенные) в государственный бюджет, а также штрафы и пени по обязательным пенсионным взносам;

3) в графе C указывается код бюджетной классификации. Данная графа не заполняется в случае отражения в графе B пени по обязательным пенсионным взносам;

4) в графе D указывается код вида расхода в соответствии с пунктом 142 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма исчисленных налогов (за исключением индивидуального подоходного налога) и других обязательных платежей в бюджет, начисленных штрафов и пени, подлежащих внесению (внесенных) в государственный бюджет, а также начисленных штрафов и пени по обязательным пенсионным взносам.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 130.11.001M переносится в строку 130.11.001M.

72. Дополнительные формы к строкам 130.11.002A и 130.11.002B:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество физического лица-работника, получившего доход;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика - получателя дохода;

4) в графе D указывается сумма выплаченного дохода.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 130.11.002A переносится в строку 130.11.002A, графы D дополнительной формы к строке 130.11.002B переносится в строку 130.11.002B.

73. Дополнительная форма к строке 130.11.003F:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица - получателя дохода;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код вида расхода в соответствии с пунктом 142 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма представительских расходов.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 130.11.003F, переносится в строку 130.11.003F.

74. Дополнительная форма к строке 130.11.003G:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, в отношении которых произведены расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код вида расхода в соответствии с пунктом 142 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма расходов будущих периодов на начало налогового периода;

6) в графе F указывается сумма расходов текущего налогового периода, относящаяся к будущим отчетным периодам;

7) в графе G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы текущего налогового периода;

8) в графе H указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода (E + F - G).

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.11.003G переносится в строку 130.11.003G.

14. Составление формы 130.12 - Организация и проведение мероприятий

75. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по организации и проведению различных мероприятий, связанных с деятельностью некоммерческой организации.

76. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

77. В разделе "Организация и проведение мероприятий":

в строке 130.12.001 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий и заполняется на основании данных дополнительной формы. В строках с 130.12.001A по 130.12.001K указываются суммы расходов по видам мероприятий и заполняются на основании данных дополнительной формы в соответствии с кодом вида мероприятия.

78. Величина строки 130.12.001 переносится в строку 130.00.018.

79. Дополнительная форма к строке 130.12.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается соответствующий код вида мероприятия, расходы по которому произведены:

N п/п	Наименование мероприятия	Код вида мероприятия
1.	Организация и проведение съездов	01
2.	Организация и проведение конференций	02
3.	Организация и проведение форумов	03
4.	Организация и проведение собраний	04
5.	Организация и проведение выборов	05
6.	Организация и проведение выставок	06
7.	Организация и проведение митингов, уличных шествий, пикетирования, забастовок	07
8.	Организация и проведение демонстраций	08
9.	Организация и проведение публичных выступлений	09
10.	Организация и проведение публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний	10
11.	Возведение юрт, палаток и иных сооружений	11
12.	Организация и проведение праздничных мероприятий	12
13.	Прочие мероприятия	13

3) в графе C указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, реализующих товары, предоставляющих услуги, выполнивших работы по организации и проведению мероприятий;

4) в графе D указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

5) в графе E указывается код вида расхода, связанного с организацией и проведением мероприятий, согласно пункту 142 настоящих Правил;

6) в графе F указывается наименование вида расходов, произведенных в целях организации и проведения мероприятий;

7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего осуществление расходов по организации и проведению мероприятий;

8) в графе H указывается сумма произведенных расходов по организации и проведению мероприятий.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 130.12.001 переносится в строку 130.12.001.

15. Составление формы 130.13 - Подготовка и размещение информационных материалов

80. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на подготовку и размещение информационных материалов, в том числе в средствах массовой информации, за исключением расходов на подготовку и размещение информационных материалов, связанных с организацией и проведением мероприятий некоммерческой организации и ее содержанием.

81. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

82. В разделе "Подготовка и размещение информационных материалов":

в строке 130.13.001 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

83. Величина строки 130.13.001 переносится в строку 130.00.019.

84. Дополнительная форма к строке 130.13.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, реализующих товары, предоставляющих услуги, выполнивших работы по подготовке и размещению информационных материалов;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код вида расхода, связанного с подготовкой и размещению информационных материалов, согласно пункту 142 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование вида расходов, произведенных в целях подготовки и размещения информационных материалов;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего осуществление расходов по подготовке и размещению информационных материалов;

7) в графе G указывается сумма произведенных расходов по подготовке и размещению информационных материалов в средствах массовой информации.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.13.001 переносится в строку 130.13.001.

16. Составление формы 130.14 - Вознаграждения

85. Данная форма предназначена для определения суммы расходов в виде вознаграждения в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 10 Налогового

кодекса.

86. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

87. В разделе "Вознаграждения":

в строке 130.14.001 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

88. Величина строки 130.14.001 переносится в строку 130.00.020.

89. Дополнительная форма к строке 130.14.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, получающих вознаграждение;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата документа, подтверждающего расходы по вознаграждению;

5) в графе E указывается сумма выплачиваемого вознаграждения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 130.14.001 переносится в строку 130.14.001.

17. Составление формы 130.15 - Благотворительная помощь

90. Данная форма предназначена для определения суммы расходов в виде благотворительной помощи в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

91. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

92. В разделе "Благотворительная помощь":

в строке 130.15.001 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи.

93. Величина строки 130.15.001 переносится в строку 130.00.021.

94. Дополнительная форма к строке 130.15.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя,

отчество физического лица, которым оказана благотворительная помощь;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, переданного в качестве благотворительной помощи, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, переданного в качестве благотворительной помощи;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего оказание благотворительной помощи;

7) в графе G указывается сумма оказанной благотворительной помощи.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.15.001 переносится в строку 130.15.001.

18. Составление формы 130.16 - Спонсорская помощь

95. Данная форма предназначена для определения суммы расходов в виде спонсорской помощи, определенной в соответствии с подпунктом 28-1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

96. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

97. В разделе "Спонсорская помощь":

в строке 130.16.001 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи.

98. Величина строки 130.16.001 переносится в строку 130.00.022.

99. Дополнительная форма к строке 130.16.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, которым оказана благотворительная помощь;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, переданного в качестве спонсорской помощи, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, переданного в качестве спонсорской помощи;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего оказание спонсорской помощи;

7) в графе G указывается сумма оказанной спонсорской помощи.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.16.001 переносится в строку 130.16.001.

19. Составление формы 130.17 - Вступительные взносы

100. Данная форма предназначена для определения суммы расходов в виде вступительных взносов.

101. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

102. В разделе "Вступительные взносы":

в строке 130.17.001 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов.

103. Величина строки 130.17.001 переносится в строку 130.00.023.

104. Дополнительная форма к строке 130.17.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, которому выплачиваются вступительные взносы;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, переданного в качестве вступительных взносов, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, переданного в качестве вступительных взносов;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего внесение вступительных взносов;

7) в графе G указывается сумма вступительных взносов.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.17.001 переносится в строку 130.17.001.

20. Составление формы 130.18 - Членские взносы

105. Данная форма предназначена для определения суммы расходов в виде членских взносов.

106. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

107. В разделе "Членские взносы":

в строке 130.18.001 указывается сумма расходов в виде членских взносов.

108. Величина строки 130.18.001 переносится в строку 130.00.024.

109. Дополнительная форма к строке 130.18.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, в отношении которого вносятся членские взносы;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, переданного в качестве членских взносов, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, переданного в качестве членских взносов;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего оплату членских взносов;

7) в графе G указывается сумма членских взносов.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.18.001 переносится в строку 130.18.001.

21. Составление формы 130.19 - Безвозмездно переданное имущество

110. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по безвозмездно переданному имуществу юридическим и физическим лицам, за исключением денег и пожертвований.

111. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

112. В разделе "Безвозмездно переданное имущество":

в строке 130.19.001 указывается сумма расходов по безвозмездно переданному имуществу юридическим и физическим лицам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

113. Величина строки 130.19.001 переносится в строку 130.00.025.

114. Дополнительная форма к строке 130.19.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, которым безвозмездно передано имущество;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих

Правил;

4) в графе D указывается код имущества, переданного безвозмездно, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, переданного безвозмездно;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездную передачу имущества;

7) в графе G указывается стоимость имущества, переданного безвозмездно.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.19.001 переносится в строку 130.19.001.

22. Составление формы 130.20 - Отчисления на безвозмездной основе

115. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по денежным отчислениям, произведенным на безвозмездной основе.

116. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

117. В разделе "Отчисления на безвозмездной основе":

в строке 130.20.001 указывается сумма расходов по отчислениям на безвозмездной основе и заполняется на основании данных дополнительной формы.

118. Величина строки 130.20.001 переносится в строку 130.00.026.

119. Дополнительная форма к строке 130.20.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия имя отчество физического лица, в счет которых произведены отчисления на безвозмездной основе;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата документа, подтверждающего произведенные отчисления;

5) в графе E указывается сумма отчислений, произведенных на безвозмездной основе.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 130.20.001 переносится в строку 130.20.001.

23. Составление формы 130.21 - Пожертвования

120. Данная форма предназначена для определения суммы пожертвований, оказанных юридическим и физическим лицам в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

121. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

122. В разделе "Пожертвования":

в строке 130.21.001 указывается сумма расходов в виде пожертвований юридическим и физическим лицам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

123. Величина строки 130.21.001 переносится в строку 130.00.027.

124. Дополнительная форма к строке 130.21.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, которым произведены пожертвования;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код имущества, переданного в виде пожертвований, согласно пункту 141 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование имущества, переданного в виде пожертвований;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества в виде пожертвований;

7) в графе G указывается стоимость имущества, переданного в виде пожертвований.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.21.001 переносится в строку 130.21.001.

24. Составление формы 130.22 - Другие расходы

125. Данная форма предназначена для определения суммы других расходов некоммерческой организации, не указанных в строках с 130.00.017 по 130.00.027.

126. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

127. В разделе "Другие расходы":

в строке 130.22.001 указывается сумма других расходов некоммерческой организации, не указанных в строках с 130.00.017 по 130.00.028, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

128. Величина строки 130.22.001 переносится в строку 130.00.028.

129. Дополнительная форма к строке 130.22.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, реализующих товары, предоставляющих услуги, выполнивших работы;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается код вида расхода, произведенного некоммерческой организацией, согласно пункту 142 настоящих Правил;

5) в графе E указывается наименование вида произведенных расходов;

6) в графе F указываются номер и дата документа, подтверждающего произведенные расходы;

7) в графе G указывается сумма произведенных расходов.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 130.22.001 переносится в строку 130.22.001.

25. Составление формы 130.23 - Бухгалтерский баланс

130. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Строка 130.23.012 заполняется на основании данных дополнительной формы.

131. Дополнительная форма к строке 130.23.012:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, в отношении которых имелась дебиторская задолженность на начало и/или на конец налогового периода;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 140 настоящих Правил;

4) в графе D указывается сумма дебиторской задолженности на начало налогового периода;

5) в графе E указывается сумма дебиторской задолженности на конец налогового периода.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 130.23.012, переносится в строку 130.23.012 "на начало налогового периода", графы E - в строку 130.23.012 "на конец налогового периода".

26. Составление формы 130.24 - Отчет о доходах и расходах

132. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

27. Составление форм 130.25 и 130.26 - Отчет о движении денег

133. Данные формы составляются налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

28. Составление формы 130.27 - Отчет о движении активов

134. Данная форма предназначена для отражения движения активов некоммерческой организации в течение налогового периода.

135. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

136. В разделе "Основные средства":

1) в строке 130.27.001A указывается балансовая стоимость основных средств, за исключением объектов незавершенного строительства, на начало налогового периода;

2) в строке 130.27.001B указывается балансовая стоимость объектов незавершенного строительства на начало налогового периода;

3) в строке 130.27.001C указывается стоимость поступивших в течение налогового периода основных средств;

4) в строке 130.27.001D указывается стоимость выбывших в течение налогового периода основных средств;

5) в строке 130.27.001E указывается сумма амортизационных отчислений по основным средствам;

6) в строке 130.27.001F указывается балансовая стоимость основных средств, за исключением объектов незавершенного строительства, на конец налогового периода;

7) в строке 130.27.001G указывается балансовая стоимость объектов незавершенного строительства на конец налогового периода.

137. В разделе "Нематериальные активы":

1) в строке 130.27.002A указывается балансовая стоимость нематериальных активов на начало налогового периода;

2) в строке 130.27.002B поступивших в течение налогового периода нематериальных активов;

3) в строке 130.27.002C указывается стоимость выбывших в течение налогового периода нематериальных активов;

4) в строке 130.27.002D указывается сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам;

5) в строке 130.27.002E указывается балансовая стоимость нематериальных активов на конец налогового периода.

138. В разделе "Товарно-материальные запасы":

1) в строке 130.27.003A указывается балансовая стоимость товарно-материальных запасов на начало налогового периода;

2) в строке 130.27.003B указывается стоимость поступивших в течение налогового периода товарно-материальных запасов;

3) в строке 130.27.003C указывается стоимость выбывших в течение налогового периода товарно-материальных запасов;

4) в строке 130.27.003D указывается балансовая стоимость товарно-материальных запасов на конец налогового периода.

139. В разделе "Деньги":

1) строка 130.27.004A указывается сумма денег на начало налогового периода ;

2) в строке 130.27.004B указывается сумма денег на конец налогового периода.

29. Коды стран

140. При заполнении кода страны резидентства налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219 "О декларировании товаров и транспортных средств", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года за N 2355.

30. Коды имущества

141. При заполнении кода имущества необходимо использовать следующую кодировку:

N п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

32. Коды видов расходов

142. При заполнении кода вида расхода необходимо использовать следующую кодировку:

N п/п	Наименование вида расхода	Код вида расхода
1.	Сырье, материалы, покупные изделия и полуфабрикаты	001
2.	Товары, предназначенные для дальнейшей реализации	002
3.	Расходы на топливо	003
4.	Расходы на электроэнергию	004
5.	Расходы на теплоэнергию	005
6.	Расходы на финансовые услуги	006
7.	Расходы на выплату вознаграждений за полученные кредиты (займы)	007
8.	Расходы на арендную плату	008
9.	Расходы на транспортные услуги	009
10.	Расходы на услуги связи	010
11.	Расходы на аудиторские (консультационные) услуги	011
12.	Расходы на охранные услуги	012
13.	Расходы на подготовку кадров (повышение квалификации)	013
14.	Расходы на адвокатские услуги	014
15.	Расходы на нотариальные услуги	015
16.	Расходы на страхование гражданско-правовой ответственности	016
17.	Расходы на страхование имущества	017
18.	Расходы на прочее страхование	018
19.	Расходы на рекламные товары	019

20.	Расходы на проведение культурно-массовых рекламных мероприятий	020
21.	Расходы на наружную визуальную рекламу	021
22.	Расходы по маркетингу	022
23.	Расходы на канцелярские принадлежности и инвентарь	023
24.	Расходы на печатные издания	024
25.	Расходы на размещение информационных (рекламных) материалов на телевидении и радио	025
26.	Расходы на размещение информационных (рекламных) материалов в печатных изданиях	026
27.	Расходы на размещение информационных (рекламных) материалов на сайтах Интернета	027
28.	Расходы на производство информационно-раздаточных материалов	028
29.	Расходы на создание агитационных листов (плакатов)	029
30.	Командировочные расходы в виде расходов на проезд	030
31.	Командировочные расходы в виде найма жилого помещения	031
32.	Командировочные расходы в виде суточных в пределах Республики Казахстан	032
33.	Командировочные расходы в виде суточных за пределами Республики Казахстан	033
34.	Представительские расходы по проведению официального приема лиц	034
35.	Представительские расходы в виде расходов на питание	035
36.	Представительские расходы в виде оплаты услуг переводчиков	036
37.	Представительские расходы в виде транспортного обслуживания	037
38.	Прочие представительские расходы	038
39.	Расходы на обслуживание участников конференций, съездов	039
40.	Расходы на проживание участников конференций, съездов	040
41.	Расходы на музыкальное, инструментальное, вокальное сопровождение конференций, съездов	041
42.	Расходы на организацию концертов и культурно-массовых мероприятий	042
43.	Расходы на продукты питания	043
44.	Расходы на оплату труда, в том числе по трудовым соглашениям	044
45.	Расходы на социальные выплаты	045
46.	Расходы по улучшению условий труда	046
47.	Расходы на услуги (работы) по текущему ремонту	047
48.	Налоги	048
49.	Другие обязательные платежи в бюджет	049
50.	Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования	050
51.	Штрафы, уплачиваемые в бюджет	051
52.	Пени, подлежащие внесению (внесенные) в государственный бюджет	052

53.	Штрафы по обязательным пенсионным взносам	053
54.	Пени по обязательным пенсионным взносам	054
55.	Штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению (внесенных) в государственный бюджет	055
56.	Расходы на собственное строительство	056
57.	Прочие расходы	057

_____

Примечание РЦПИ: Графические формы 130.00, 130.01, 130.02, 130.03, 130.04, 130.05, 130.06, 130.07, 130.08, 130.09, 130.10, 130.11, 130.12, 130.13, 130.14, 130.15, 130.16, 130.17, 130.18, 130.19, 130.20, 130.21, 130.22, 130.23, 130.24, 130.25, 130.26, 130.27 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового
комитета Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации
по корпоративному подоходному налогу
(Форма 140.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере и соответствующим следующим условиям:

1) численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

Организации, получающие доходы от деятельности по производству и

реализации подакцизных товаров и от подакцизных видов деятельности, несмотря на соответствие вышеуказанным условиям, не применяют данный порядок налогообложения и представляют Декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 140.00) и приложений к ней (формы с 140.01 по 140.11) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 140.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) в ячейке "А" указывается численность работников и работников-инвалидов за отчетный налоговый период;

в ячейке "B" указываются расходы по оплате труда работников и работников-инвалидов (специализированные организации, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, указывают расходы по оплате труда этих работников-инвалидов и отмечают соответствующую ячейку) за отчетный налоговый период;

в подтверждение, что организация не осуществляет деятельность по производству и реализации подакцизных товаров и подакцизных видов деятельности, отмечается ячейка "C";

в подтверждение, что организация направляет указанные в Декларации доходы на осуществление своей деятельности, отмечается ячейка "D";

в случае, если организация является специализированной, в которой работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, отмечается ячейка "E".

13. В разделе "Доходы":

1) в строку 140.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 140.01.001C;

2) в строку 140.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 140.02.005;

3) в строке 140.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств и определенных статьей 83 Налогового кодекса. При составлении ликвидационной Декларации по данной строке также отражается доход, полученный от списания кредиторской задолженности при ликвидации юридического лица;

4) в строку 140.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 140.03.001;

5) в строке 140.00.005 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты, определенная в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

6) в строку 140.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 140.04.003;

7) в строку 140.00.007 переносится сумма, отраженная в строке 140.05.004;

8) в строку 140.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 140.06.002A;

9) в строке 140.00.009 указывается общая сумма выигрышей, определенных согласно подпункту 18) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

10) в строке 140.00.010 указывается доход, полученный в виде гранта, определенного согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

11) в строке 140.00.011 указывается доход, полученный в виде благотворительной помощи, определенной согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

12) в строке 140.00.012 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества;

13) в строке 140.00.013 указывается доход, полученный в виде отчислений и

пожертвований на безвозмездной основе;

14) в строке 140.00.014 указываются другие доходы, не учтенные в строках с 140.00.001 по 140.00.013;

15) в строке 140.00.015 указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма строк с 140.00.001 по 140.00.014.

3. Составление формы 140.01 - Доход от реализации товаров (работ, услуг)

14. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса.

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

16. В разделе "Реализация товаров (работ, услуг)":

строка 140.01.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров (работ, услуг) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

17. Величина строки 140.01.001С переносится в строку 140.00.001.

18. Дополнительная форма к строке 140.01.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс);

3) в графе С указывается стоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Налогового кодекса. Согласно подпункту 4) пункта 2 статьи 81 Налогового кодекса подлежит корректировке стоимость реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате, если условиями договора оплата за реализованные товары (работы, услуги) производится в тенге в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте;

5) в графе Е указывается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) после произведенной корректировки, которая производится по итогам того налогового периода, в котором произошли указанные изменения. Определяется как сумма граф С и D. В случае отсутствия корректировки в графу Е переносятся данные, отраженные в графе С.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 140.01.001

переносится в строку 140.01.001A, графы D - в строку 140.01.001B, графы E - в строку 140.01.001C.

4. Составление формы 140.02 - Доход от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг

19. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг, за исключением активов, выкупленных для государственных надобностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса.

20. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

21. В разделе "Реализация основных средств":

строка 140.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации основных средств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

22. В разделе "Реализация нематериальных активов":

строка 140.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации нематериальных активов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

23. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 140.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 140.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы.

24. В разделе "Итого":

в строке 140.02.005 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг, определяемая как сумма строк с 140.02.001 по 140.02.004 (при получении дохода) .

25. Величина строки 140.02.005 переносится в строку 140.00.002.

26. Дополнительная форма к строке 140.02.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных основных средств;

3) в графе C указывается балансовая стоимость основных средств;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.02.001 переносится в строку 140.02.001.

27. Дополнительная форма к строке 140.02.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных нематериальных активов;

3) в графе C указывается балансовая стоимость нематериальных активов;

4) в графе D указывается стоимость реализации нематериальных активов;

5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.02.002 переносится в строку 140.02.002.

28. Дополнительная форма к строке 140.02.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается стоимость приобретения ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;

5) в графе E указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.02.003 переносится в строку 140.02.003.

29. Дополнительная форма к строке 140.02.004:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается количество долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);

5) в графе E указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за

исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф E и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы G дополнительной формы к строке 140.05.002;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

K = (H/D) x (J-G), где

(J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях;

12) в графе L указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле L=(I-(F+K)).

При определении итоговой суммы графы L убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы L дополнительной формы к строке 140.02.004 переносится в строку 140.02.004.

5. Составление формы 140.03 - Доходы от сдачи в аренду имущества

30. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 **статьи 80** Налогового кодекса.

31. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

32. В разделе "Аренда имущества":

строка 140.03.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

33. Величина строки 140.03.001 переносится в строку 140.00.004.

34. Дополнительная форма к строке 140.03.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора/код страны резидентства согласно пункту 67 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;

5) в графе E указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период.

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе E отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.03.001 переносится в строку 140.03.001.

6. Составление формы 140.04 - Дивиденды

35. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса независимо от формы их выплаты.

36. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

37. В разделе "Дивиденды":

1) строка 140.04.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 140.04.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 140.04.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 140.04.001 и 140.04.002.

38. Величина строки 140.04.003 переносится в строку 140.00.006.

39. Дополнительная форма к строке 140.04.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;

4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе E указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.04.001 переносится в строку 140.04.001.

40. Дополнительная форма к строке 140.04.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;

3) в графе C указывается код страны резидентства согласно пункту 67 настоящих Правил юридического лица, указанного в графе B;

4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании подоходного налога (налога на доходы) у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе E указывается выплаченная сумма дивидендов, включая сумму удержанного налога.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.04.002 переносится в строку 140.04.002.

7. Составление формы 140.05 - Вознаграждения

41. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

42. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

43. В разделе "Вознаграждения по активам":

строка 140.05.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по активам, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных

) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

44. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 140.05.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

45. В разделе "Вознаграждения от нерезидентов":

строка 140.05.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

46. В разделе "Итого":

строка 140.05.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по вознаграждениям, определяемой как сумма строк 140.05.001A, 140.05.002C и 140.05.003.

47. Величина строки 140.05.004 переносится в строку 140.00.007.

48. Дополнительная форма к строке 140.05.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды вознаграждения;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, от которых получено вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты;

7) в графе G указывается сумма налога, удержанная при выплате налогоплательщику вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 140.05.001 переносится в строку 140.05.001A, графы G - в строку 140.05.001B.

49. Дополнительная форма к строке 140.05.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, от которого получено (подлежит получению) вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплачивающего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом-эмитентом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде;

7) в графе G указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо премии;

8) в графе H указывается общая сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом у источника выплаты. Определяется как сумма граф G и F;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом с суммы вознаграждения в виде купона, подлежащего выплате (выплаченного) налогоплательщику согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 131 Налогового кодекса, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 140.05.002 переносится в строку 140.05.002A, графы G - в строку 140.05.002B, графы H - в строку 140.05.002C, графы I - в строку 140.05.002D.

50. Дополнительная форма к строке 140.05.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид выплачиваемого вознаграждения, подлежащего получению (полученного) за пределами Республики Казахстан;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица-нерезидента, фамилия, имя, отчество физического лица-нерезидента, от которых получено вознаграждение;

4) в графе D указывается код страны резидентства согласно пункту 67 настоящих Правил лица, указанного в графе C;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании подоходного налога (налога на доходы) у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается нерезидентом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается начисленная нерезидентом сумма вознаграждения, включая сумму подоходного налога (налога на доходы), удержанного у источника выплаты.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 140.05.003 переносится в строку 140.05.003.

8. Составление формы 140.06 - Курсовая разница

51. Данная форма предназначена для определения суммы превышения положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

52. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

53. В разделе "Курсовая разница":

строка 140.06.001 предназначена для отражения сведений об общих суммах положительной и отрицательной курсовых разниц, полученных в течение отчетного налогового периода, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

54. В разделе "Расчет курсовой разницы":

1) строка 140.06.002A предназначена для отражения превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 140.06.001A и 140.06.001B;

2) строка 140.06.002B предназначена для отражения превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 140.06.001B и 140.06.001A.

55. Величина строки 140.06.002A переносится в строку 140.00.008.

56. Дополнительная форма к строке 140.06.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

3) в графе C указывается сумма положительной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 140.06.001 переносится в строку 140.06.001A, графы D - в строку 140.06.001B.

9. Составление формы 140.07 - Бухгалтерский баланс

57. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

10. Составление формы 140.08 - Отчет о доходах и расходах

58. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

59. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

60. В разделе "Показатели":

строки с 140.08.001 по 140.08.011 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 140.08.001-140.08.003 заполняются на основании дополнительной формы.

61. Дополнительная форма к строкам 140.08.001, 140.08.002, 140.08.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;

3) в графе C указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрез видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

5) в графе E указывается валовый доход, определяемый как разность граф C и D .

Итоговая сумма графы C дополнительной формы к строкам 140.08.001, 140.08.002, 140.08.003 переносится в строку 140.08.001, графы D - в строку 140.08.002, графы E - в строку 140.08.003.

11. Составление форм 140.09 и 140.10 - Отчет о движении денег

62. Данные формы составляются налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

12. Составление формы 140.11 - Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами

63. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан, не связанных с постоянным учреждением в Республике Казахстан, и подоходного налога у источника выплаты с таких доходов, исчисленного в соответствии со статьями 179 , 187, 198-201-1 Налогового кодекса.

64. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

65. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 140.11.001 предназначена для отражения сумм доходов, невыплаченных юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами, на начало налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 140.11.002 предназначена для отражения сумм доходов, начисленных нерезидентам за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 140.11.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 140.11.004 предназначена для отражения сумм доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

5) строка 140.11.005 предназначена для отражения сумм подоходного налога с доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

6) строка 140.11.006 предназначена для отражения сумм подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

7) строка 140.11.007 предназначена для отражения сумм подоходного налога, перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы.

66. Дополнительная форма к приложению 140.11:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно пункту 68 настоящих Правил, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента на начало налогового периода;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов за налоговый период;

5) в графе E указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов;

6) в графе F указываются суммы выплаченных доходов за налоговый период и (или) невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего года;

7) в графе G указывается сумма подоходного налога с выплаченных доходов нерезидентов за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе за налоговый период в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к приложению 140.11 переносится в строку 140.11.001, графы D - в строку 140.11.002, графы E - в строку 140.11.003, графы F - в строку 140.11.004, графы G - в строку 140.11.005, графы H - в строку 140.11.006, графы I - в строку 140.11.007.

13. Коды стран и видов доходов

67. При заполнении кода страны резидентства налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года за N 2355.

68. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходов от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих

нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим

деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

_____

Примечание РЦПИ: Графические формы 140.00, 140.01, 140.02, 140.03, 140.04, 140.05, 140.06, 140.07, 140.08, 140.09, 140.10, 140.11 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового
комитета Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 150.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация) организациями, не менее девяноста процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, полученные в виде гранта, благотворительной помощи, безвозмездно переданного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе, а также доходы, подлежащие получению (полученные) от следующих видов деятельности:

1) оказание медицинских услуг, за исключением косметологических;

2) оказание услуг в сфере дошкольного воспитания и обучения; начального,

основного, среднего, дополнительного общего образования; начального, среднего, высшего и послевузовского профессионального образования; переподготовки и повышения квалификации, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности;

3) деятельность в сфере науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (за исключением шоу-бизнеса), оказания услуг по сохранению исторического и культурного наследия, архивных ценностей, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

4) библиотечное обслуживание.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 150.00) и приложений к ней (формы с 150.01 по 150.04) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 150.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает соответствующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица-субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формыNN 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления

дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) в подтверждение, что организация:

осуществляет деятельность в социальной сфере, отмечается соответствующая ячейка и указывается вид деятельности организации, соответствующий положениям пункта 1 статьи 121 Налогового кодекса;

направляет доходы на осуществление указанного вида деятельности, отмечается соответствующая ячейка.

13. В разделе "Доходы от основной деятельности":

1) в строке 150.00.001 указывается общая сумма подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком доходов от указанного вида деятельности, определяемая в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса;

2) в строке 150.00.002 указывается доход, полученный в виде гранта, определенного согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

3) в строке 150.00.003 указывается доход, полученный в виде благотворительной помощи, определенной согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

4) в строке 150.00.004 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества;

5) в строке 150.00.005 указывается доход, полученный в виде отчислений и пожертвований на безвозмездной основе;

6) в строке 150.00.006 указывается общая сумма доходов, полученная от основной деятельности. Определяется как сумма строк с 150.00.001 по 150.00.005 .

14. В разделе "Доходы от неосновной деятельности":

1) в строке 150.00.007 указывается общая сумма подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком доходов от реализации товаров (работ, услуг) по неосновной деятельности, определяемая в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса;

2) в строке 150.00.008 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг, определяемая в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса;

3) в строке 150.00.009 указывается сумма доходов, полученная в результате списания обязательств согласно статье 83 Налогового кодекса. При составлении ликвидационной Декларации по данной строке также отражается доход, полученный от списания кредиторской задолженности при ликвидации юридического лица;

4) в строке 150.00.010 указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

5) в строке 150.00.011 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

6) в строке 150.00.012 указывается полученная сумма дивидендов с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

7) в строке 150.00.013 указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

8) в строке 150.00.014 указывается сумма положительной курсовой разницы, подлежащая включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.015 указывается общая сумма выигрышей в соответствии с подпунктом 18) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

10) в строке 150.00.016 указываются другие доходы налогоплательщика от неосновной деятельности, включаемые в совокупный годовой доход согласно статье 80 Налогового кодекса, но не нашедшие отражения в строках с 150.00.007 по 150.00.015;

11) в строке 150.00.017 указывается общая сумма дохода, полученная от неосновной деятельности, определяемая как сумма строк с 150.00.007 по 150.00.016.

15. В разделе "Всего доходов":

1) в строке 150.00.018 указывается общая сумма совокупного годового дохода, полученная налогоплательщиком и определяемая сложением сумм строк 150.00.006 и 150.00.017;

2) в строке 150.00.019 указывается удельный вес доходов от основной деятельности в общей сумме доходов и определяется как отношение суммы строки 150.00.006 и 150.00.018.

3. Составление формы 150.01 - Бухгалтерский баланс

16. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с

законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

4. Составление формы 150.02 - Отчет о доходах и расходах

17. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

19. В разделе "Показатели":

строки с 150.02.001 по 150.02.011 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 150.02.00 150.02.003 заполняются на основании дополнительной формы.

20. Дополнительная форма к строкам 150.02.001, 150.02.002, 150.02.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;

3) в графе C указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

5) в графе E указывается валовый доход, определяемый как разность граф C и D.

Итоговая сумма графы C дополнительной формы к строкам 150.02.001, 150.02.002, 150.02.003 переносится в строку 150.02.001, графы D - в строку 150.02.002, графы E - в строку 150.02.003.

5. Составление форм 150.03 и 150.04 - Отчет о движении денег

21. Данные формы составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Примечание РЦПИ: Графические формы 150.00, 150.01, 150.02, 150.03, 150.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации
по корпоративному подоходному налогу
(Форма 160.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления корпоративного подоходного налога недропользователями - юридическими лицами-резидентами, а также юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 160.00) и приложений к ней (формы с 160.01 по 160.42) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой

ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 160.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках "ОКЭД" следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

На-имено-	Код ст-ро-ки		в том числе:	
				вторичные (другие) виды деятельности

вание пока-зателей		Всего за отче-тный год	основ-ной вид деяте-льнос-ти	торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная".

Также, в случае, предусмотренном статьей 114 Налогового кодекса, отмечается ячейка "Долгосрочные контракты";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления

дополнительной Декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

10) указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация:

10A - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

10B - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

11) указывается номер и дата заключения контракта на недропользование;

12) отмечается резидентом, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан;

13. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются все виды доходов налогоплательщика, определяемые в соответствии с налоговым законодательством, применяемым налогоплательщиком, и положениями Контрактов на недропользование.

14. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строку 160.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 160.01.003;

2) в строку 160.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 160.02.012;

3) в строке 160.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств налогоплательщика кредиторами. В данной строке также отражаются обязательства, не востребованные кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;

4) в строку 160.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 160.03.003;

5) в строку 160.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 160.04.001;

6) в строке 160.00.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга;

7) в строке 160.00.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

8) в строку 160.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 160.22.006;

9) в строку 160.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 160.05.001D или 160.05.002C;

10) в строке 160.00.010 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности;

11) в строке 160.00.011 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не были отнесена на вычеты;

12) в строку 160.00.012 переносится сумма, отраженная в строке 160.20.003;

13) в строку 160.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 160.06.004.

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи, в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, а также стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан, подлежат исключению из совокупного годового дохода по строкам 160.00.024E и 160.00.024F, в случае если указанное предусмотрено налоговым режимом налогоплательщика-недропользователя;

14) в строку 160.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 160.07.003;

15) в строку 160.00.015 переносится сумма, отраженная в строке 160.30.001;

16) в строку 160.00.016 переносится сумма, отраженная в строке 160.08.005;

17) в строку 160.00.017 переносится сумма, отраженная в строке 160.09.001A или 160.09.002A;

18) в строке 160.00.018 указывается общая сумма выигрышей подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком;

19) в строке 160.00.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти;

20) в строке 160.00.020 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

21) в строку 160.00.021 переносится сумма, отраженная в строке 160.19.012, в случае если по данной строке отрицательное значение;

22) в строку 160.00.022 переносится сумма, отраженная в строке 160.37.001;

23) в строке 160.00.023 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 160.00.001 по 160.00.022.

15. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 160.00.024 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с налоговым режимом применяемым налогоплательщиком, которая определяется сложением сумм строк с 160.00.024A по 160.00.024I;

2) в строке 160.00.025 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница сумм строк 160.00.023 и 160.00.024.

16. В разделе "Вычеты":

1) в строку 160.00.026 переносится сумма, отраженная в строке 160.12.012;

2) в строку 160.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 160.13.008 или 160.13.019;

3) в строку 160.00.028 переносится сумма, отраженная в строке 160.14.003;

4) в строку 160.00.029 переносится сумма, отраженная в строке 160.15.001B;

5) в строку 160.00.030 переносится сумма, отраженная в строке 160.05.003;

6) в строку 160.00.031 переносится сумма, отраженная в строке 160.16.001;

7) в строку 160.00.032 переносится сумма, отраженная в строке 160.18.006;

8) в строку 160.00.033 переносится сумма, определяемая сложением строк 160.19.014C, 160.19.018 и 160.19.019;

9) в строку 160.00.034 переносится сумма, отраженная в строках 160.09.001B или 160.09.002B. Налогоплательщики, налоговый режим которых не предусматривает учет курсовой разницы в целях налогообложения, данную строку не заполняют;

10) в строке 160.00.035 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах начисленных в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

11) в строку 160.00.036 переносится сумма, отраженная в строке 160.21.001;

12) в строке 160.00.037 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 160.00.037A по 160.00.037I;

13) в строку 160.00.037A переносится сумма, отраженная в строках 160.22.004F и 160.22.008C;

14) в строку 160.00.037B переносится сумма, отраженная в строке 160.22.005F;

15) в строку 160.00.037C переносится сумма, отраженная в строке 160.23.0001B;

16) в строку 160.00.037D переносится сумма, отраженная в строках 160.22.004J и 160.22.005H;

17) в строку 160.00.037E переносится сумма, отраженная в строках 160.22.004I и 160.22.005G;

18) в строку 160.00.037F переносится сумма, отраженная в строке 160.24.0001B;

19) в строку 160.00.037G переносятся суммы, отраженные в строках 160.22.004G, 160.22.007I и 160.22.004L;

20) в строку 160.00.037H переносится сумма, отраженная в строке 160.22.0088D;

21) в строку 160.00.037I переносится сумма, отраженная в строке 160.22.009C;

22) в строке 160.00.038 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 160.00.038B. В случае если данная строка не заполняется налогоплательщиком, то

переносится сумма, отраженная в строке 160.00.038A;

23) в строке 160.00.038A указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 160.00.026 по 160.00.037;

23) строка 160.00.038B заполняется резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан. Сумма по данной строке определяется как разница сумм строк 160.00.038A и 160.17.002.

17. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 160.00.039 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница строк 160.00.025 и 160.00.038;

2) в строку 160.00.040 переносится сумма, отраженная в строке 160.31.001;

3) в строке 160.00.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, определяемая сложением строк 160.00.041A и 160.00.041B;

4) в строку 160.00.041A переносится сумма, отраженная в строке 160.26.005;

5) в строку 160.00.042B переносится сумма, отраженная в строке 160.32.001;

6) в строке 160.00.042 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 160.00.039, 160.00.040 и 160.00.041 (160.00.039 + 160.00.040 - 160.00.041);

7) в строке 160.00.043 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 160.00.042. При этом, если сумма по строке 160.00.037C больше или равна сумме строки 160.00.039, то в строке 160.00.043 отражается сумма, указанная в строке 160.00.039. Если сумма по строке 160.00.037C меньше суммы по строке 160.00.039, в строку 160.00.043 переносится сумма строки 160.00.037C;

8) в строке 160.00.044 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности (160.00.042 - 160.00.043 + 160.02.002);

9) в строке 160.00.045 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса (сумма с 160.00.045A по 160.00.045D) в пределах суммы 160.00.042 x 2 % (3%) + (сумма с 160.00.045E по 160.00.045F) - 160.00.045G);

10) в строке 160.00.045A указывается сумма расходов, фактически

понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

11) в строку 160.00.045B переносится сумма, отраженная в строке 160.33.001;

12) в строку 160.00.045C переносится сумма, отраженная в строке 160.34.001;

13) в строке 160.00.045D указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно законодательству Республики Казахстан, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

14) строка 160.00.045E заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

15) в строке 160.00.045F указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

16) в строке 160.00.045G сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с пунктом 5 статьи 122 Налогового кодекса. В данной строке также отражается стоимость технологического оборудования, отнесенная на вычеты при реализации указанного оборудования до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

Если фактическая сумма расходов, отраженная в строках с 160.00.045A по 160.00.045D, составляет сумму, меньшую чем три (два) процента от налогооблагаемого дохода (160.00.042), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае, если сумма составляет сумму, большую чем три (два) процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере трех (двух) процентов налогооблагаемого дохода;

17) в строке 160.00.046 указывается сумма убытка, перенесенная с предыдущих налоговых периодов. В данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 160.27.001;

18) в строке 160.00.047 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 160.00.042, 160.00.045 и 160.00.046. Если сумма, указанная в строке 160.00.046 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной. Полученная сумма переносится в строку 160.29.001.

18. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 160.00.048 указывается сумма исчисленного налога, определенная в строке 160.29.002;

2) в строке 160.00.049 указывается сумма налога на чистый доход, определенная в строке 160.29.006;

3) в строке 160.00.050 указывается сумма произведенных налогоплательщиком зачетов за отчетный налоговый период, определенная в строке 160.29.003;

4) в строке 160.00.051 указывается общая сумма исчисленного налога за отчетный налоговый период, определенная в строке 160.29.007;

5) в строке 160.00.052 указывается сумма уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период, определенная в строке 160.29.008;

6) в строке 160.00.053 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная в строке 160.29.009;

7) в строке 160.00.054 указывается сумма излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату), определенная в строке 160.29.010.

При заполнении строки 160.00.052 сумма указывается на основании выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств, заверенной налоговым органом и налогоплательщиком.

19. В разделе "Другая информация":

в строку 160.00.055 переносится сумма, отраженная в строке 160.36.003.

3. Составление формы 160.01 - Доход от реализации товаров (работ, услуг)

20. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

21. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

22. В разделе "Реализация полезных ископаемых, товаров (работ, услуг)":

1) строка 160.01.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации полезных ископаемых, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.01.002 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров (работ, услуг) и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.01.003 предназначена для отражения общей стоимости реализованных полезных ископаемых и товаров (работ, услуг)

налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Определяется как сумма строк 160.01.001C и 160.01.002C.

23. Величина строки 160.01.003 переносится в строку 160.00.001.

24. Дополнительная форма к строке 160.01.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование первого товарного продукта реализованных полезных ископаемых;

3) в графе C указывается стоимость реализованных полезных ископаемых в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки дохода от реализации полезных ископаемых в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование;

5) в графе E указывается стоимость реализованных полезных ископаемых после произведенной корректировки, которая производится по итогам того налогового периода, в котором произошли указанные изменения. Определяется как сумма граф C и D. В случае отсутствия корректировки в графу E переносятся данные, отраженные в графе C.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.01.001 переносится в строку 160.01.001A, графы D в строку 160.01.001B, графы E в строку 160.01.001C.

25. Дополнительная форма к строке 160.01.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс);

3) в графе C указывается стоимость реализованных товаров, выполненных работ, представленных услуг в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование;

5) в графе E указывается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) после произведенной корректировки. Определяется как сумма граф C и D.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.01.002 переносится в строку 160.01.002A, графы D в строку 160.01.002B, графы E в строку 160.01.002C.

4. Составление формы 160.02 - Доход от прироста стоимости при реализации зданий,

сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации

26. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных надобностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

27. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

28. В разделе "Реализация зданий, сооружений и строений":

1) строка 160.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации зданий, сооружений и строений и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, не используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

29. В разделе "Реализация активов, не подлежащих амортизации":

строка 160.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

30. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 160.02.005 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации акций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.02.006 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.02.007 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации облигаций, находящихся на день реализации в

официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 160.02.008 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации государственных ценных бумаг и агентских облигаций и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) строка 160.02.009 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 160.02.010 предназначена для отражения суммы убытка от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, перенесенной с предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 160.02.011 предназначена для отражения суммы дохода (убытка) от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, с учетом суммы перенесенных убытков, определяемой как сумма и (или) разность строк 160.02.006, 160.02.009 (в зависимости доход или убыток), уменьшенный на сумму строки 160.02.010.

31. В разделе "Итого":

в строке 160.02.012 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определяемая как сумма строк 160.02.001, 160.02.004, 160.02.005, 160.02.007, 160.02.008 и 160.02.011 (при получении дохода по данным строкам).

32. При получении налогоплательщиком убытка от реализации зданий, сооружений и строений, использованных в предпринимательской деятельности, определенного в строке 160.02.002, данный убыток переносится на срок до трех лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование. Указанная сумма учитывается при определении суммы строки 160.00.044.

В случае получения убытка от реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, определенного в строке 160.02.003, данный убыток не учитывается в целях налогообложения.

При получении дохода в строках 160.02.005 и 160.02.007 данные суммы переносятся в строку 160.00.024C согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса.

При получении дохода в строке 160.02.008 данная сумма переносится в строку 160.00.024D.

Доход от прироста стоимости, подлежащий получению (полученный) при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определенный в строке 160.02.012, переносится в строку 160.00.002.

33. Дополнительные формы к строкам 160.02.001, 160.02.002, 160.02.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных зданий, сооружений, строений;

3) при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности, в графе C указывается остаточная стоимость зданий, сооружений и строений, определенная в соответствующих строках графы P дополнительной формы к строкам 160.22.001 и 160.22.002 предыдущего налогового периода. При реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе C дополнительных форм к строкам 160.02.001 и 160.02.002 отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.02.001 переносится в строку 160.02.001, графы E дополнительной формы к строке 160.02.002 в строку 160.02.002, графы E дополнительной формы к строке 160.02.003 в строку 160.02.003.

34. Дополнительная форма к строке 160.02.004:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных активов, не подлежащих амортизации, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг;

3) в графе C указывается:

по доле участия стоимость приобретения;

по активам, указанным в подпункте 7) и 8) пункта 1 статьи 82 Налогового кодекса - "0";

в иных случаях балансовая стоимость объектов в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование или согласно пункту 2 статьи 82 Налогового кодекса;

4) в графе D указывается стоимость реализации объектов;

5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.02.004 переносится в строку 160.02.004.

35. Дополнительные формы к строкам 160.02.005, 160.02.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается стоимость приобретения ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;

5) в графе E указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.02.005 переносится в строку 160.02.005, графы E дополнительной формы к строке 160.02.006 в строку 160.02.006.

36. Дополнительные формы к строкам 160.02.007, 160.02.008, 160.02.009:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается количество долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);

5) в графе E указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф E и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без

учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы G дополнительной формы к строке 160.08.002;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как: K = (H/D) x (J-G), где

(J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях;

12) в графе L указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле L=(I-(F+K)).

Итоговая величина графы L дополнительной формы к строке 160.02.007 переносится в строку 160.02.007, графы L дополнительной формы к строке 160.02.008 в строку 160.02.008, графы L дополнительной формы к строке 160.02.009 в строку 160.02.009.

37. Дополнительная форма к строке 160.02.010:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, определяемая в графе E за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. В данную графу переносится сумма строк 160.02.006, 160.02.009;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C. Данная сумма переносится в графу C следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование или пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование или пункту 2 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 160.02.010 переносится в строку 160.02.010.

5. Составление формы 160.03 - Доходы по сомнительным обязательствам

38. Данная форма предназначена для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

39. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

40. В разделе "Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)":

строка 160.03.001 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам), включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

41. В разделе "Сомнительные обязательства по доходам работников":

строка 160.03.002 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по доходам работников, включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

42. В разделе "Всего сомнительных обязательств":

строка 160.03.003 предназначена для отражения общей суммы кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной, и определяется как сумма строк 160.03.001C и 160.03.002A.

43. Величина строки 160.03.003 переносится в строку 160.00.004.

44. Дополнительная форма к строке 160.03.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора (поставщика товаров (работ, услуг);

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил кредитора, указанного в графе B;

4) в графе D указываются номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);

5) в графе E указывается дата приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг по обязательствам, признанным сомнительными;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности с учетом суммы налога на добавленную стоимость;

7) в графе G указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;

8) в графе H указывается сумма кредиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного исходя из ставки,

указанной в графе G;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, являющейся сомнительной и подлежащей включению в совокупный годовой доход за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.03.001 переносится в строку 160.03.001A, графы H в строку 160.03.001B, графы I в строку 160.03.001C.

45. Дополнительная форма к строке 160.03.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются доходы работников;

3) в графе C указывается сумма начисленного дохода работникам, отраженного в графе B;

4) в графе D указывается сумма обязательных пенсионных взносов от начисленных доходов работников, отраженная в графе C;

5) в графе E указывается дата начисления дохода работникам;

6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода работникам;

7) в графе G указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды;

8) в графе H указывается дата выплаты дохода работников;

9) в графе I указывается дата уплаты обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;

10) в графе J указывается сумма кредиторской задолженности, по доходам работников и признанная налогоплательщиком сомнительной;

11) в графе K указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам и признанной налогоплательщиком сомнительной.

Итоговая величина графы J дополнительной формы к строке 160.03.002 переносится в строку 160.03.002A, графы K в строку 160.03.002B.

6. Составление формы 160.04 - Доходы от сдачи в аренду имущества

46. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

47. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

48. В разделе "Аренда имущества":

строка 160.04.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

49. Величина строки 160.04.001 переносится в строку 160.00.005.

50. Дополнительная форма к строке 160.04.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;

5) в графе E указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период.

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе E отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.04.001 переносится в строку 160.04.001.

7. Составление формы 160.05 - Отчисления в фонд ликвидаций последствий разработки месторождений

51. Данная форма предназначена для определения доходов от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, а также суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимой на вычеты в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

52. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

53. В разделе "Отчисления в фонд ликвидации последствий разработки месторождений":

строка 160.05.001 предназначена для отражения итоговых сумм отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений за весь период

действия программы ликвидации последствий разработки месторождений, утвержденной уполномоченным государственным органом (далее программа), и заполняется на основании данных дополнительной формы.

54. В разделе "Расходы по ликвидации последствий разработки месторождений":

строка 160.05.002 предназначена для отражения расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за отчетный налоговый период и заполняется на основании данных дополнительной формы.

55. В разделе "Отчисления в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимые на вычеты":

строка 160.05.003 предназначена для отражения отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

56. Величина строки 160.05.001D или 160.05.002C переносится в строку 160.00.009.

Величина строки 160.05.003 переносится в строку 160.00.030.

57. Дополнительная форма к строке 160.05.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается номер и дата заключения контракта на недропользование, в соответствии с которым производится разработка месторождения;

3) в графе C указывается срок действия контракта, указанного в графе B;

4) в графе D указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, установленная на период действия программы;

5) в графе E указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенная на вычеты за период действия программы;

6) в графе F указывается общая сумма фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за период программы;

7) в графе G указывается доход, полученный в виде положительной разницы, образовавшейся в результате превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенной на вычеты за период программы над общей суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за период программы (E - F).

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.05.001 переносится в строку 160.05.001A, графы E в строку 160.05.001B, графы F в строку 160.05.001C, графы G в строку 160.05.001D.

58. Дополнительная форма к строке 160.05.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается номер и дата заключения контракта на недропользование, в соответствии с которым производится разработка месторождения;

3) в графе C указывается срок действия контракта, указанного в графе B;

4) в графе D указывается сумма расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в рамках программы за отчетный налоговый период;

5) в графе E указываются фактические суммы расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за отчетный налоговый период;

6) в графе F указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенная на вычеты в отчетном налоговом периоде.

Если недропользователем работы по ликвидации последствий разработки месторождений не производились в период, предусмотренный программой, то сумма указанная в данной графе переносится в строку 160.00.009.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.05.002 переносится в строку 160.05.002A, графы E в строку 160.05.002B, графы F в строку 160.05.002C.

59. Дополнительная форма к строке 160.05.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается номер и дата заключения контракта на недропользование, в соответствии с которым производится разработка месторождения;

3) в графе C указывается срок действия контракта, указанного в графе B;

4) в графе D указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений в соответствии с контрактом на недропользование, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.05.003 переносится в строку 160.05.003.

8. Составление формы 160.06 - Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

60. Данная форма предназначена для определения дохода в виде имущества, работ и услуг, полученных налогоплательщиком безвозмездно, за исключением имущества, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, и основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от

государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан, подлежит исключению из совокупного годового дохода по строкам 160.00.024E и 160.00.024F.

61. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

62. В разделе "Имущество":

1) строка 160.06.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, за исключением имущества, полученного в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование или подпунктами 5) и 6) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса, а также имущества указанного в пункте 2 статьи 90 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.06.002 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.06.003 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 160.06.004 предназначена для отражения общей стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Определяется как сумма строк с 160.06.001 по 160.06.003.

63. Величина строки 160.06.004 переносится в строку 160.00.013.

Величина строки 160.06.002 переносится в строку 160.00.024E.

Величина строки 160.06.003 переносится в строку 160.00.024F.

64. Дополнительные формы к строкам 160.06.001, 160.06.002, 160.06.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика - поставщика имущества (работ, услуг)/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;

4) в графе D указывается номер и дата документа, на основании которого

получено имущество, выполнены работы, оказаны услуги, указанные в графе C;

5) в графе E указывается стоимость безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.06.001 переносится в строку 160.06.001, графы E дополнительной формы к строке 160.06.002 в строку 160.06.002, графы E дополнительной формы к строке 160.06.003 в строку 160.06.003.

9. Составление формы 160.07 - Дивиденды

65. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

66. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

67. В разделе "Дивиденды":

1) строка 160.07.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.07.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится величина графы F дополнительной формы к строке 160.36.001 и графы H дополнительной формы к строке 160.36.002 при наличии в графах C и E соответственно вида дохода по коду 2050 "Дивиденды";

3) строка 160.07.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 160.07.001 и 160.07.002.

68. Величина строки 160.07.003 переносится в строку 160.00.014.

69. Дополнительная форма к строке 160.07.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;

4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом,

выплатившим дивиденды;

5) в графе E указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.07.001 переносится в строку 160.07.001.

10. Составление формы 160.08 - Вознаграждения

70. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

71. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

72. В разделе "Вознаграждения по активам":

строка 160.08.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по активам, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

73. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 160.08.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, за исключением государственных ценных бумаг и агентских облигаций, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

74. В разделе "Вознаграждения по государственным ценным бумагам и агентским облигациям":

строка 160.08.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по государственным ценным бумагам и агентским облигациям, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

75. В разделе "Вознаграждения из иностранных источников":

строка 160.08.004 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится величина графы F дополнительной формы к строке 160.36.001 и графы H дополнительной формы к строке 160.36.002 при наличии в графах C и E соответственно вида дохода по кодам 2060, 2070 - "Вознаграждение ".

76. В разделе "Итого":

строка 160.08.005 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по вознаграждениям, определяемой как сумма строк 160.08.001A, 160.08.002C, 160.08.003C и 160.08.004.

77. Величина строки 160.08.005 переносится в строку 160.00.016.

Величина строк 160.08.001B, 160.08.002D и 160.08.003D переносится в строку 160.29.005B.

78. Дополнительная форма к строке 160.08.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды вознаграждения;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, от которых получено вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты;

7) в графе G указывается сумма налога, удержанная при выплате налогоплательщику вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.08.001 переносится в строку 160.08.001A, графы G в строку 160.08.001B.

79. Дополнительные формы к строкам 160.08.002, 160.08.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, от которого получено (подлежит получению) вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплачивающего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом-эмитентом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде;

7) в графе G указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо

премии;

8) в графе H указывается общая сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом у источника выплаты. Определяется как сумма граф G и F;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом с суммы вознаграждения в виде купона, подлежащего выплате (выплаченного) налогоплательщику согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 131 Налогового кодекса, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.08.002 переносится в строку 160.08.002A, графы G в строку 160.08.002B, графы H в строку 160.08.002C, графы I в строку 160.08.002D, графы F дополнительной формы к строке 160.08.003 переносится в строку 160.08.003A, графы G в строку 160.08.003B, графы H в строку 160.08.003C, графы I в строку 160.08.003D.

11. Составление формы 160.09 - Курсовая разница

80. Данная форма предназначена для определения суммы положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход либо отрицательной курсовой разницы, связанной с получением совокупного годового дохода и подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование, также для определения суммы превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса, либо суммы превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса.

81. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

82. В разделе "Курсовая разница":

1) строка 160.09.001A предназначена для отражения сведений об общей сумме положительной курсовой разнице, подлежащей включению в совокупный годовой доход и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.09.001B предназначена для отражения суммы отрицательной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты и заполняется на основании данных дополнительной формы.

Величина строки 160.09.001A переносится в строку 160.00.017, в пределах

сумм, исчисленных в соответствии с условиями контрактов на недропользование .

Величина строки 160.09.001B переносится в строку 160.00.034 в пределах сумм, исчисленных в соответствии с условиями контрактов на недропользование .

83. В разделе "Расчет курсовой разницы по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2004 года":

1) строка 160.09.002A предназначена для отражения превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 160.09.001A и 160.09.001B;

2) строка 160.09.002B предназначена для отражения превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 160.09.001B и 160.09.001A.

84. Величина строки 160.09.002A переносится в строку 160.00.017, в пределах сумм, исчисленных в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование.

Величина строки 160.09.002B переносится в строку 160.00.034, в пределах сумм, исчисленных в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование.

85. Дополнительная форма к строке 160.09.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

3) в графе C указывается сумма положительной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.09.001 переносится в строку 160.09.001A, графы D в строку 160.09.001B.

12. Составление формы 160.10 - Расходы по оплате труда

86. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

87. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

88. В разделе "Расходы":

1) в строке 160.10.001 указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым в производстве товаров (работ, услуг), административному персоналу и работникам, занятым реализацией. Определяется сложением сумм строк с 160.10.001A по 160.10.001C;

2) в строке 160.10.002 указываются доходы работников, за исключением заработной платы, отраженной в строке 160.10.001. Определяется сложением сумм строк с 160.10.002A по 160.10.002C;

3) в строке 160.10.003 указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 160.10.001 и 160.10.002. Например, выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников. Определяется сложением сумм строк с 160.10.003A по 160.10.003C;

4) в строке 160.10.004 указывается общая сумма расходов по оплате труда работников, определяемая сложением сумм строк с 160.10.001 по 160.10.003;

5) в строке 160.10.005 указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

6) в строке 160.10.006 указываются суммы расходов по оплате труда работников, выплачиваемые работодателем и подлежащие отнесению на вычеты. Определяется как разница сумм строк 160.10.004 и 160.10.005.

89. Величина строки 160.10.006 переносится в строку 160.12.004.

13. Составление формы 160.11 - Управленческие и общеадминистративные расходы

90. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на

применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее - международный договор).

91. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты в соответствии со статьями 196 или 197 Налогового кодекса;

4) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения в соответствии со статьей 196 Налогового кодекса;

5) код страны согласно пункту 286 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

6) налоговый период налогоплательщика - нерезидента в стране резидентства (отмечается дата начала и конца указанного налогового периода);

7) ПКНПН - поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика в стране резидентства (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения);

8) ПКНППУ - поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения).

В случае не применения поправочного коэффициента (коэффициентов), соответствующая (соответствующие) ячейка (ячейки) не заполняется (заполняются).

Поправочный коэффициент применяется при использовании метода пропорционального распределения с целью сопоставления показателей налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан и от его деятельности в целом в случае несоответствия налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика.

92. ПКНПН вводится с целью приведения в соответствие продолжительности налоговых периодов налогоплательщика в стране резидентства и в Республике Казахстан для исчисления суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, относимых на вычеты в Республике Казахстан в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. ПКНПН определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового

периода налогоплательщика в стране резидентства. За базовый налоговый период принимается отчетный налоговый период в Республике Казахстан.

Пример 1.

Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу.

Налоговый период налогоплательщика в стране резидентства состоит из 15 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 декабря 2001 года. За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в Республике Казахстан, состоящий из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года. В рамки базового налогового периода (январь 2001 года-декабрь 2001 года) включается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства с января по декабрь 2001 года, в данном случае ПКНПН составляет 12/15.

93. ПКНППУ вводится с целью приведения в соответствие сроков начала-конца налоговых периодов налогоплательщика в Республике Казахстан и стране резидентства при равной продолжительности указанных налоговых периодов для исчисления расчетного показателя в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. ПКНППУ определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода в Республике Казахстан, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в Республике Казахстан.

За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства.

Пример 2.

Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу.

Налоговый период в стране резидентства налогоплательщика состоит из 12 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 августа 2001 года. Налоговый период в Республике Казахстан состоит из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года.

За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства.

В рамки базового налогового периода (сентябрь 2000 года - август 2001 года) включаются два налоговых периода в Республике Казахстан: сентябрь - декабрь 2000 года и январь - август 2001 года, соответственно, ПКНППУ1 - 4/12; ПКНППУ2 - 8/12.

94. В разделе "Расходы":

1) строка 160.11.001 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 160.11.002 предназначена для отражения расчетного показателя, используемого при применении метода пропорционального распределения, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 160.11.003 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан, относимых на вычеты в Республике Казахстан.

При применении метода пропорционального распределения величина строки 160.11.003А определяется как произведение показателей строк 160.11.001А и 160.11.002А.

При применении метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты в строке 160.11.003В указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, непосредственно понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и подтвержденных документально согласно статье 197 Налогового кодекса. Сумма расходов, указанная в строке 160.11.003В, определяется на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. При этом прилагается учетная политика нерезидента.

95. Строки 160.11.001 и 160.11.002А заполняются на основании данных дополнительной формы.

96. Величина строки 160.11.003 переносится в строку 160.12.006.

97. Дополнительная форма к строкам 160.11.001, 160.11.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В определены соответствующие показатели;

3) в графе С указываются суммы совокупного годового дохода, полученного (подлежащего получению) налогоплательщиком - нерезидентом и постоянным учреждением, расположенным в Республике Казахстан, с учетом или без учета поправочных коэффициентов ПКНПН или ПКНППУ;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица - нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом или без учета поправочного коэффициента ПКНПН или ПКНППУ;

5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика - нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом или без учета поправочного коэффициента ПКНПН или ПКНППУ;

6) в графе F указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу. Расчетный показатель представляет собой отношение сопоставимых показателей от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение к сопоставимым показателям нерезидента,определяемый в строке 00005C или как отношение суммы строк 00005C, 00005D, 00005E к 3 ((00005C+00005D+00005E)/3), в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения.

Размер соответствующего расчетного показателя исчисляется в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. При определении величины расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с учетом или без учета поправочного коэффициента ПКНПН.

Пример 3.

Используются данные примера 1.

ПКНПН составляет 12/15.

Совокупный доход нерезидента за отчетный налоговый период без применения ПКНПН составил 20 млн. тенге.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период с применением ПКНПН составляет:

20 млн. х12/15=16 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00002C дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002.

Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента составили 1 млн. тенге.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с применением ПКНПН составила:

1 млн.х12/15=0,8 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00002G дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002.

При исчислении соответствующих показателей строк 00002C и 00002G с учетом поправочного коэффициента ПКНПН прилагается расчет.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ составил 0,4 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00003C дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.001.

В данном случае расчетный показатель составляет:

0,4 млн./16 млн. = 0,025.

Данный показатель отражается в строках 00005C и 00005F дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002.

Учитывая, что сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с применением ПКНПН составила 0,8 млн. тенге, то в Республике Казахстан допускается вычет указанных расходов в сумме:

0,8 млн. х 0,025= 0,02 млн. тенге.

Данные показатели отражаются в приложении 160.11.

Пример 4.

Используются данные примера 2.

ПКНППУ1 - 4/12; ПКНППУ2 - 8/12.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ за 2000 год составил 0,5 млн. тенге; за 2001 год 0,55 млн. тенге.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение с применением ПКНППУ1 и ПКНППУ2 составляет:

0,5 млн. х 4/12 + 0,55 млн. х 8/12=166667+366667=533334 тенге.

Данный показатель отражается в строке 00004C дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002.

При исчислении соответствующего показателя строки 00004C дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002 прилагается расчет.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период без применения ПКНПН составляет 50 млн. тенге.

Данный показатель отражается в строке 00001C дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002.

В данном случае расчетный показатель составляет:

533334/50 млн. = 0,011.

Данный показатель отражается в строках 00005C и 00005F дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента без применения ПКНПН составляет 2 млн. тенге.

В Республике Казахстан допускается вычет указанных расходов в сумме:

2 млн. х 0,011=0,022 млн. тенге.

Данные показатели отражаются в приложении 160.11.

8) в графе H указывается общая сумма затрат налогоплательщика с учетом затрат, отраженных в графе G.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, определенная в строке 00001G или 00002G дополнительной формы к строкам

160.11.001, 160.11.002, в зависимости от применения или неприменения поправочного коэффициента ПКНПН, переносится в строку 160.11.001A.

Величина расчетного показателя, определенная в строке 00005F дополнительной формы к строкам 160.11.001, 160.11.002, переносится в строку 160.11.002A.

14. Составление формы 160.12 - Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

98. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей отнесению на вычеты, и суммы дохода (убытка) от изменения метода оценки активов, подлежащей включению (исключению) в (из) совокупный (-ого) годовой (-го) доход (-а) в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

Налогоплательщик, для которого покупка, производство и реализация товаров (работ, услуг) является средством получения дохода, обязан указать стоимость товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ) на начало и конец отчетного налогового периода.

99. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

100. В разделе "Расходы":

1) в строке 160.12.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 160.12.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать;

2) строка 160.12.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках товарно-материальных запасов на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в отчетном налоговом периоде. В ликвидационной Декларации, представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 160.12.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 160.12.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика. Определяется сложением сумм строк 160.12.003A, 160.12.003B, 160.12.003C, 160.12.003D, 160.12.003E, 160.12.003F, 160.12.003H, 160.12.003I, 160.12.003K, 160.12.003L, 160.12.003M, 160.12.003N, 160.12.003O, 160.12.003S которые заполняются на основании дополнительных форм, а также строки 160.12.003P, определяемой суммой строк 160.12.003Q, 160.12.003R, заполняемых на основании дополнительных форм;

4) в строку 160.12.004 переносится сумма расходов по оплате труда, определенная в строке 160.10.006;

5) в строке 160.12.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 160.12.003, определяемая как сумма строк 160.12.005A, 160.12.005F и 160.12.005G;

6) в строке 160.12.005A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 160.12.005B по 160.12.005E. В строке 160.12.005B отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь. В строке 160.12.005C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь. В строках 160.12.005D и 160.12.005E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;

7) в строке 160.12.005F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов;

8) в строке 160.12.005G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

Данные, приводимые в строках с 160.12.003 по 160.12.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 160.00.027 по 160.00.037;

9) в строке 160.12.006 указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-нерезидента, относимых на вычеты в соответствии со статьями 195-197 Налогового кодекса, и заполняется налогоплательщиком-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного

налогообложения. Данная сумма переносится из строки 160.11.003.

10) в строке 160.12.007 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (160.12.001 - 160.12.002) + сумма строк с 160.12.003 по 160.12.006;

11) в строке 160.12.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ согласно статье 113 Налогового кодекса;

12) в строке 160.12.009 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, направленных в незавершенное строительство;

13) в строке 160.12.010 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

14) в строке 160.12.011 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода;

15) в строке 160.12.012 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 160.12.008, 160.12.009 и 160.12.010 из суммы строки 160.12.007;

16) в строке 160.12.013A указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода;

17) в строке 160.12.013B указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

18) в строке 160.12.014 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 160.12.013D из суммы строки 160.12.013C;

19) строка 160.12.015 заполняется справочно, указываются количество командировок и количество дней, проведенных работниками в командировках, за отчетный налоговый период.

101. Величина строки 160.12.012 переносится в строку 160.00.026.

Величина строки 160.12.014 переносится в строку 160.00.024G.

102. Дополнительные формы к строкам 160.12.003A, 160.12.003B, 160.12.003C, 160.12.003D, 160.12.003E, 160.12.003F, 160.12.003I, 160.12.003K, 160.12.003L, 160.12.003M, 160.12.003N, 160.12.003O,160.12.003S:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил получателя доходов . При этом по расходам, произведенным в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графе B указывается их количество, а данные графы C отражаются единой суммой;

3) в графе C указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.12.003A переносится в строку 160.12.003A, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003B переносится в строку 160.12.003B, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003C переносится в строку 160.12.003C, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003D переносится в строку 160.12.003D, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003E переносится в строку 160.12.003E, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003F переносится в строку 160.12.003F, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003I переносится в строку 160.12.003I, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003K переносится в строку 160.12.003K, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003L переносится в строку 160.12.003L, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003M переносится в строку 160.12.003M, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003N переносится в строку 160.12.003N, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003O переносится в строку 160.12.003O, графы C дополнительной формы к строке 160.12.003S переносится в строку 160.12.003S.

103. Дополнительная форма к строке 160.12.003H:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора, по которому налогоплательщиком-страхователем уплачиваются страховые премии, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается код класса ненакопительного страхования согласно пункту 288 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, уплачиваемые налогоплательщиком- страхователем;

2) в графе F указывается балансовая стоимость (стоимость) страхуемого имущества, определенная в бухгалтерском учете (товаросопроводительных документах). При этом по классам страхования предпринимательского риска и гражданско-правовой ответственности графы F и G не заполняются;

3) в графе G указывается стоимость имущества, определенная в договоре страхования;

4) в графе H указывается сумма страховых премий, подлежащая уплате (уплаченная) за отчетный налоговый период;

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 160.12.003H переносится в строку 160.12.003H.

104. Дополнительные формы к строке 160.12.003Q:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 268 настоящих Правил организации, производящей обучение, повышение квалификации, переподготовку работников, обучение физических лиц;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика работника обучаемого лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу-работнику с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение, повышение квалификации, переподготовку работника ;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом-работником на обучение, повышение квалификации, переподготовку;

8) в графе H указывается соответствующий код вида расхода:

1 - обучение;

2 - повышение квалификации;

3 - переподготовка;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации - резиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации - нерезиденту Республики Казахстан.

Итоговая величина граф I, J дополнительной формы к строке 160.12.003Q переносится в строку 160.12.003Q.

Дополнительную форму к строке 160.12.003Q заполняют налогоплательщики, осуществляющие деятельность в соответствии с законодательством, действующим с 1 января 2006 года.

105. Дополнительная форма к строке 160.12.003R:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 268 настоящих Правил организации, производящей обучение физического лица, не являющегося работником;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей

организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика обучаемого физического лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение физического лица;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом на обучение;

8) в графе H указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации - резиденту Республики Казахстан;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации - нерезиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается период обучения;

11) в графе K указывается период исполнения физическим лицом обязательства отработать у налогоплательщика согласно договору.

Итоговая величина граф H, I дополнительной формы к строке 160.12.003R переносится в строку 160.12.003R.

Дополнительную форму к строке 160.12.003R заполняют налогоплательщики, осуществляющие деятельность в соответствии с законодательством, действующим с 1 января 2006 года.

106. Дополнительная форма к строке 160.12.005G:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил лица, в отношении которого произведены расходы, относящиеся к расходам будущих периодов;

3) в графе C указывается буквенный индекс подстроки строки 160.12.003, которой соответствуют расходы, относящиеся к расходам будущих периодов (расходы по аудиторским (консультационным) услугам - "L"; расходы на рекламу - "M"; расходы по маркетингу - "N" и т.д.);

4) в графе D указывается сумма расходов будущих периодов на начало налогового периода;

5) в графе E указывается сумма расходов текущего налогового периода, относящаяся к будущим отчетным периодам;

6) в графе F указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на

расходы текущего налогового периода;

7) в графе G указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода (D + E - F). Данная сумма переносится в графу D дополнительной формы следующего налогового периода.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.12.005G переносится в строку 160.12.005G, графы G в строку 160.12.0011.

15. Составление формы 160.13 - Расходы по вознаграждению

107. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по вознаграждению, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

108. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

109. Раздел "Вознаграждения, исчисляемые в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим до 1 января 2004 года" предназначен для определения суммы вознаграждения, исчисляемого в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим до 1 января 2004 года.

110. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам) в тенге":

строка 160.13.001 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком кредита (займа) в тенге и заполняется на основании данных дополнительной формы.

111. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам) в иностранной валюте " :

строка 160.13.002 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком кредита (займа) в иностранной валюте и заполняется на основании данных дополнительной формы.

112. В разделе "Всего вознаграждений по кредитам (займам)":

1) в строке 160.13.003A указывается максимальная сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая по формуле (160.13.001E+ 160.13.002E)+(160.13.001C+160.13.002C)x15%/30%.

Налогоплательщики, в Контрактах которых нормами налогового режима не предусмотрено дополнительное ограничение предельной суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, данную строку не заполняют;

2) в строке 160.13.003B указывается сумма вознаграждений по кредитам (

займам), подлежащая отнесению на вычеты.

113. В разделе "Вознаграждения про долговым ценным бумагам в тенге":

строка 160.13.004 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при размещении налогоплательщиком долговых ценных бумаг, эмитированных в тенге, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

114. В разделе "Вознаграждения про долговым ценным бумагам в иностранной валюте":

строка 160.13.005 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при размещении налогоплательщиком долговых ценных бумаг, эмитированных в иностранной валюте, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

115. В разделе "Всего вознаграждений по долговым ценным бумагам":

в строке 160.13.006 указывается сумма вознаграждений по долговым ценным бумагам, определяемая как сумма строк 160.13.004E и 160.13.005E.

116. В разделе "Вознаграждения по имуществу":

строка 160.13.007 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком имущества в доверительное управление и заполняется на основании данных дополнительной формы.

117. В разделе "Всего вознаграждений":

в строке 160.13.008 указывается общая сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как сумма строк 160.13.003B, 160.13.006, 160.13.007D.

118. Величина строки 160.13.008 переносится в строку 160.00.027.

119. Раздел "Вознаграждения, исчисляемые в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим после 1 января 2004 года" предназначен для определения суммы вознаграждения, исчисляемого в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим после 1 января 2004 года.

120. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам)":

1) строка 160.13.009 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемой налогоплательщиком резиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.13.010 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемой налогоплательщиком нерезиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

121. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 160.13.011 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по долговым ценным бумагам и заполняется на основании

данных дополнительной формы.

122. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 160.13.012 предназначена для отражения среднегодовой суммы собственного капитала, равной средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода;

2) строка 160.13.013 предназначена для отражения среднегодовой суммы обязательств, равной средней арифметической максимальных сумм обязательств, по которым выплачивается вознаграждение, в течение каждого месяца отчетного налогового периода;

3) строка 160.13.014 предназначена для отражения предельного коэффициента, который для финансовых организаций равняется 7, для иных юридических лиц - 4.

123. В разделе "Всего вознаграждений":

1) в строке 160.13.015 указывается общая сумма вознаграждений, выплачиваемая резидентам, определяемая как сумма строк 160.13.009B и 160.13.011D;

2) в строке 160.13.016 указывается общая сумма вознаграждений, выплачиваемая нерезидентам, определяемая как сумма строк 160.13.010B и 160.13.011G;

3) в строке 160.13.017 указывается общая сумма вознаграждений, определяемая как сумма строк 160.13.015 и 160.13.016;

4) в строке 160.13.018 указывается предельная сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая по формуле: 160.13.015 + 160.13.012/160.13.013 x 160.13.014 x 160.13.016;

5) в строке 160.13.019 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет, определяемая как наименьшая из сумм по строкам 160.13.017 и 160.13.018.

124. Величина строки 160.13.019 переносится в строку 160.00.027.

125. Дополнительные формы к строкам 160.13.001, 160.13.002:

1) в графе A указывается порядочный номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-кредитора;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-кредитора;

4) в графе D указывается номер и дата заключения кредитного договора;

5) в графе E указывается дата получения кредита: день, месяц, год;

6) в графе F указывается сумма полученного кредита (займа);

7) в графе G указывается количество дней отчетного налогового периода, в течение которого налогоплательщиком используется кредит (займа);

8) в графе H указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая

выплате) налогоплательщиком резиденту за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставке;

9) в графе I указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком нерезиденту за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;

10) в графе J при получении кредитов в тенге указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, при получении кредитов в иностранной валюте ставка Лондонского межбанковского рынка на момент выдачи займа;

11) в графе K указывается ставка в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан , либо 2-кратной ставки Лондонского межбанковского рынка, указанных в графе J ;

12) в графе L указывается ставка сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе K;

13) в графе M указывается сумма вознаграждения, выплачиваемая резиденту и подлежащая вычету, определяемая как наименьшая из соответствующих сумм, указанных в графах H и L;

14) в графе N указывается сумма вознаграждения, выплачиваемая нерезиденту и подлежащая вычету, которая определяется как наименьшая из соответствующих сумм, указанных в графах I и L.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.13.001 переносится в строку 160.13.001A, графы H - в строку 160.13.001B, графы I - в строку 160.13.001C, графы L - в строку 160.13.001D, графы M - в строку 160.13.001E, графы N - в строку 160.13.001F, графы F дополнительной формы к строке 160.13.002 переносится в строку 160.13.002A, графы H - в строку 160.13.002B, графы I - в строку 160.13.002C, графы L - в строку 160.13.002D, графы M - в строку 160.13.002E, графы N - в строку 160.13.002F.

126. Дополнительные формы к строкам 160.13.004, 160.13.005:

1) в графе A указывается порядочный номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг с разбивкой по эмиссиям;

3) в графе C номер и дата регистрации эмиссии ценных бумаг;

4) в графе D указывается номинальная стоимость долговой ценной бумаги;

5) в графе E указывается сумма дисконта либо премии;

6) в графе F указывается сумма купона без учета дисконта либо премии;

7) в графе G указывается общая сумма вознаграждения, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (F $\pm$ E);

8) в графе H при размещении долговых ценных бумаг в тенге указывается

официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, при размещении в иностранной валюте ставка Лондонского межбанковского рынка на момент оформления долговых ценных б у м а г ;

9) в графе I указывается ставка в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан , либо 2-кратной ставки Лондонского межбанковского рынка, указанных в графе H ;

10) в графе J сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, у к а з а н н о й в г р а ф е I ;

11) в графе K указывается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как наименьшая из сумм граф E и J.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.13.004 переносится в строку 160.13.004A, графы F - в строку 160.13.004B, графы G - в строку 160.13.004C, графы J - в строку 160.13.004D, графы K - в строку 160.13.004E, графы E дополнительной формы к строке 160.13.005 переносится в строку 160.13.005A, графы F - в строку 160.13.005B, графы G - в строку 160.13.005C, графы J - в строку 160.13.005D, графы K - в строку 160.13.005E.

127. Дополнительная форма к строке 160.13.007:

1) в графе A указывается порядочный номер строки;

2) в графе B указываются наименование имущества, полученное в д о в е р и т е л ь н о е у п р а в л е н и е ;

3) в графе C указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, представивших имущество в доверительное у п р а в л е н и е ;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, у к а з а н н о г о в г р а ф е B ;

5) в графе E указывается номер и дата заключения договора;

6) в графе F указывается дата оформления имущества, полученного в д о в е р и т е л ь н о е у п р а в л е н и е ;

7) в графе G указывается стоимость имущества, полученного в доверительное у п р а в л е н и е ;

8) графе H указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период, согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;

9) в графе I указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан на момент оформления имущества в доверительное управление;

10) в графе J указывается ставка в размере 1,5-кратной официальной ставки

рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, указанной в графе I;

11) в графе K указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе J (G* J);

12) в графе L указывается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определенная как наименьшая из сумм граф H и K.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 160.13.007 переносится в строку 160.13.007A, графы H - в строку 160.13.007B, графы K - в строку 160.13.007C, графы L - в строку 160.13.007D.

128. Дополнительные формы к строкам 160.13.009, 160.13.010:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-кредитора;

3) в графе C отражается регистрационный номер налогоплательщика организации-кредитора/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата заключения кредитного договора;

5) в графе E указывается сумма полученного кредита (займа). При получении кредита (займа) в иностранной валюте сумма кредита (займа) пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент получения кредита (займа);

6) в графе F указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора. Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.13.009 переносится в строку 160.13.009A, графы F - в строку 160.13.009B, графы E дополнительной формы к строке 160.13.010 переносится в строку 160.13.010A, графы F - в строку 160.13.010B.

129. Дополнительная форма к строке 160.13.011:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг с разбивкой по эмиссиям;

3) в графе C указываются номер и дата регистрации эмиссии долговых

ценных бумаг;

4) в графе D указывается номинальная стоимость долговой ценной бумаги. При выпуске долговой ценной бумаги в иностранной валюте номинальная стоимость долговой ценной бумаги пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент реализации долговой ценной бумаги;

5) в графе E указывается сумма дисконта либо премии, учитываемая при выплате вознаграждения резиденту;

6) в графе F указывается сумма купона без учета дисконта либо премии, выплачиваемая резиденту;

7) в графе G указывается общая сумма вознаграждения, выплачиваемая резиденту, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (F + E). Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, учитываемая при выплате вознаграждения нерезиденту;

9) в графе I указывается сумма купона без учета дисконта либо премии, выплачиваемая нерезиденту;

10) в графе J указывается общая сумма вознаграждения, выплачиваемая нерезиденту, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (I + H). Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.13.011 переносится в строку 160.13.011A, графы E - в строку 160.13.011B, графы F - в строку 160.13.011C, графы G - в строку 160.13.011D, графы H - в строку 160.13.011E, графы I - в строку 160.13.011F, графы J - в строку 160.13.011G.

16. Составление формы 160.14 - Выплаченные сомнительные обязательства

130. Данная форма предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных либо списанных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

Выплаченные сомнительные и списанные обязательства подлежат отнесению на вычеты в течение срока исковой давности, с момента их включения в совокупный годовой доход.

131. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

132. В разделе "Сомнительные обязательства":

строка 160.14.001 предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

133. В разделе "Списанные обязательства":

строка 160.14.002 предназначена для определения суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходом , и заполняется на основании данных дополнительной формы.

134. В разделе "Всего обязательств":

строка 160.14.003 предназначена для отражения общей суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты, и определяется как сумма строк 160.14.001С и 160.14.002С.

135. Величина строки 160.14.003 переносится в строку 160.00.028.

136. Дополнительные формы к строкам 160.14.001 и 160.14.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)- кредитора, которому выплачена сумма, ранее признанная налогоплательщиком сомнительным либо списанным обязательством и отнесенная на доходы;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил кредитора, указанного в графе В;

4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других), подтверждающего возникновение кредиторской задолженности;

5) в графе Е указывается дата (месяц, год) включения в доход суммы кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

7) в графе G указывается дата (месяц, год) погашения кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

8) в графе H указывается выплаченная сумма сомнительных либо списанных обязательств;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, ранее признанной сомнительным либо списанным обязательством и отнесенной на доходы, подлежащая вычету и определяемая как наименьшая из сумм граф F и H.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.14.001 переносится в строку 160.14.001A, графы H - в строку 160.14.001B, графы I - в строку 160.14.001C.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.14.002 переносится в строку 160.14.002A, графы H - в строку 160.14.002B, графы I - в строку 160.14.002C.

17. Составление формы 160.15 - Сомнительные требования

137. Данная форма предназначена для определения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

138. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

139. В разделе "Сомнительные требования":

строка 160.15.001 предназначена для отражения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

140. Величина строки 160.15.001B переносится в строку 160.00.029.

141. Дополнительная форма к строке 160.15.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, которым реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается дата и номер документа (счета-фактуры), по

которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;

5) в графе E указываются дата и номер уведомления налогоплательщика, направленного налоговому органу по месту своей регистрации, об отнесении им на вычеты данных расходов. В уведомлении должны быть указаны наименование покупателя, регистрационный номер налогоплательщика покупателя, дата и номер счета-фактуры, стоимость товаров (работ, услуг), сумма, отнесенная на вычеты. Уведомление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером организации и заверена печатью;

6) в графе F указывается дата и номер решения суда о признании дебитора банкротом;

7) в графе G указывается дата и номер решения органов юстиции об исключении банкрота из Государственного регистра юридических лиц;

8) в графе H указывается сумма дебиторской задолженности (без косвенных налогов) по реализации товаров (работ, услуг);

9) в графе I указывается дата (месяц, год) включения задолженности, отраженной в графе H, в совокупный годовой доход при определении налогооблагаемого дохода;

10) в графе J указывается сумма дебиторской задолженности, которая является сомнительным требованием и подлежит вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 160.15.001 переносится в строку 160.15.001A, графы J - в строку 160.15.001B.

18. Составление формы 160.16 - Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы

142. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных на научно-исследовательские и научно-технические работы, связанные с получением дохода, и подлежащие отнесению на вычеты в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

143. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

144. В разделе "Расходы":

строка 160.16.001 предназначена для отражения суммы расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

145. Величина строки 160.16.001 переносится в строку 160.00.031.

146. Дополнительная форма к строке 160.16.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющих научно-исследовательские и научно-технические работы согласно договору;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указывается соответствующий код вида выполненных научно-исследовательских и научно-технических работ:

№N п/п	Наименование научно-исследовательских и научно-технических работ	Код работ
1	Работы, направленные на получение новых научных знаний и понятий	01
2	Работы, направленные на получение новых технических знаний и понятий	02
3	Работы по поиску направлений применения научных знаний	03
4	Работы по поиску направлений применения технических знаний	04
5	Работы по поиску альтернативных продуктов	05
6	Работы по поиску альтернативных технологий	06
7	Работы по разработке возможных новых продуктов или технологий	07
8	Работы по разработке возможных улучшенных продуктов или технологий	08
9	Работы по оценке альтернативных продуктов	09
10	Работы по оценке альтернативных технологий	10
11	Проектирование опытных образцов и моделей	11
12	Конструирование опытных образцов и моделей	12
13	Испытания опытных образцов и моделей	13
14	Разработка инструментов, приспособлений, матриц и штампов с применением новой технологии	14
15	Проектирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	15
16	Конструирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	16
17	Эксплуатация экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	17
18	Прочие научно-исследовательские и научно-технические работы	18

;

5) в графе E указываются номер и дата счета-фактуры, подтверждающего осуществление соответствующих научно-исследовательских и научно-технических работ;

6) в графе F указывается номер и дата акта выполненных научно-исследовательских и научно-технических работ;

7) в графе G указывается номер и дата проектно-сметной документации;

8) в графе H указывается сумма произведенных расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы, связанных с получением доходов и подлежащих вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 160.16.001 переносится в строку 160.16.001.

19. Составление формы 160.17 - Управленческие и общеадминистративные расходы резидента

147. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, относимых на вычеты резиденту и постоянному учреждению, расположенному в иностранных государствах, с которыми заключены международные договоры, указанные в пункте 107 настоящих Правил, в соответствии с положениями таких международных договоров.

Налогоплательщик-резидент определяет суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты иностранному постоянному учреждению в порядке, аналогичном порядку, установленному статьями 195-197 Налогового кодекса, также в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование. При этом налогоплательщик-резидент праве выбрать один из указанных методов:

1) метод пропорционального распределения;

2) метод непосредственного (прямого) отнесения на вычеты.

Выбранный метод применяется налогоплательщиком по всем иностранным постоянным учреждениям ежегодно и может быть изменен только по согласованию с налоговым органом.

148. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты в соответствии с пунктом 147 настоящих Правил;

4) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения.

149. В разделе "Расходы":

1) строка 160.17.001 предназначена для отражения общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 160.17.002 предназначена для отражения общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов постоянных учреждений в иностранных государствах, и заполняется на основании дополнительной формы.

150. Величина строки 160.17.002 используется при исчислении строки 160.00.038В.

151. Дополнительная форма к строкам 160.17.001, 160.17.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование иностранного постоянного учреждения;

3) в графе C указывается код страны расположения иностранного постоянного учреждения согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы совокупного годового дохода налогоплательщика резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

5) в графе E указываются доли совокупного годового дохода иностранного постоянного учреждения в совокупном годовом доходе налогоплательщика - резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

6) в графе F указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

7) в графе G указываются доли первоначальной (текущей) стоимости основных средств иностранного постоянного учреждения в общей сумме первоначальной (текущей) стоимости основных средств налогоплательщика - резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

8) в графе H указываются суммы расходов по оплате труда налогоплательщика - резидента и иностранных постоянных учреждений в национальной валюте;

9) в графе I указываются доли расходов по оплате труда работников иностранного постоянного учреждения в общей сумме расходов по оплате труда работников налогоплательщика - резидента по каждому иностранному постоянному учреждению;

10) в графе J указываются размеры расчетного показателя, определенные по по графе E или как отношение суммы граф E, G, I к 3 ((графа E + графа G + графа I)/3), в зависимости от применяемого способа, по каждому иностранному

постоянному учреждению;

11) в графе К указываются суммы управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика - резидента и иностранных постоянных учреждений.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов соответствующего иностранного постоянного учреждения определяется как произведение графы J и строки 00001К.

В графе 00001К указывается общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в течение отчетного налогового периода в целях получения совокупного годового дохода и подлежащих пропорциональному распределению в целях отнесения их на вычеты иностранным постоянным учреждением резидента в соответствии с международными договорами об избежании двойного налогообложения;

12) в графе L указываются общие суммы затрат налогоплательщика - резидента и иностранных постоянных учреждений с учетом затрат, отраженных в графе К.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, указанная в строке 00001К дополнительной формы к строкам 160.17.001, 160.17.002, переносится в строку 160.17.001А.

Общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента, понесенных в целях получения доходов иностранных постоянных учреждений, определяемая как сумма таких расходов, относимых на вычеты иностранным постоянным учреждениям, указанная в строке 00002К дополнительной формы 160.17.001, 160.17.002, переносится в строку 160.17.002А

20. Составление формы 160.18 - Расходы на социальные выплаты

152. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на социальные выплаты, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

153. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

154. В разделе "Расходы":

1) в строке 160.18.001А отражается сумма фактических расходов по оплате временной нетрудоспособности работников;

2) в строке 160.18.001В указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату временной

нетрудоспособности работников;

3) в строке 160.18.001C отражается сумма расходов по оплате временной нетрудоспособности работников, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 160.18.001A и 160.18.001B;

4) в строке 160.18.002A отражается сумма фактических расходов по оплате отпусков по беременности и родам;

5) в строке 160.18.002B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату отпусков по беременности и родам;

6) в строке 160.18.002C отражается сумма расходов по оплате отпусков по беременности и родам, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 160.18.002A и 160.18.002B;

7) в строке 160.18.003A отражается сумма фактических расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

8) в строке 160.18.003B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на выплату возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

9) в строке 160.18.003C отражается сумма расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 160.18.003A и 160.18.003B;

10) в строке 160.18.004A отражается сумма фактических расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

11) в строке 160.18.004B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

12) в строке 160.18.004C отражается сумма расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 160.18.004A и 160.18.004B;

13) в строке 160.18.005 отражается начисленная сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования;

14) в строке 160.18.006 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 160.18.001С, 160.18.002С, 160.18.003С, 160.18.004С, 160.18.005.

155. Величина строки 160.18.006 переносится в строку 160.00.032.

21. Составление формы 160.19 - Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей

156. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса, либо в соответствии положениями Контрактов на недропользование.

157. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) номер и дата заключения контракта;

4) дата утверждения запасов уполномоченным органом в сфере геологического изучения, охраны и использования недр.

158. В разделе "Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов":

1) строка 160.19.001 предназначена для отражения суммы расходов на геологическое изучение и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.19.002 предназначена для отражения суммы расходов на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.19.003 предназначена для отражения суммы общих административных расходов и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) в строке 160.19.004А указывается сумма выплаченного подписного бонуса;

5) в строке 160.19.004В указывается сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения;

6) строка 160.19.004С заполняется недропользователями, которые являются

плательщиками бонуса добычи согласно условиям контрактов на недропользование;

7) строка 160.19.005 заполняется недропользователями, которые являются плательщиками исторических затрат, согласно условиям контрактов на недропользование;

8) в строке 160.19.006 указывается общая сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ископаемых и других расходов налогоплательщика, определяемая как сумма строк с 160.19.001 по 160.19.005;

9) в строке 160.19.007 указывается сумма доходов, полученных недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геологического изучения, разведки и подготовительных работ к добыче природных ресурсов до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;

10) в строке 160.19.007A указывается сумма доходов от передачи права недропользования, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

11) в строке 160.19.008 указывается сумма доходов из строки 160.19.007, на которые не уменьшается сумма расходов, указываемая в строке 160.19.006. Определяется как сумма строк 160.19.009 и 160.19.010;

12) в строке 160.19.009 указывается общая сумма доходов, полученных недропользователем при реализации полезных ископаемых, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

13) в строке 160.19.010 указывается общая сумма доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода. Определяется как сумма строк с 160.19.010A по 160.19.010F;

14) в строке 160.19.011 указывается общая сумма доходов, на которую уменьшается сумма расходов, полученная в строке 160.19.006. Определяется как разница строк 160.19.007 и 160.19.008;

15) в строке 160.19.012 указывается сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, подлежащая отнесению на вычеты, полученная как положительная разница строк 160.19.006 и 160.19.011.

В случае если по строке 160.19.012 получено отрицательное значение, указанная сумма признается доходом от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей.

159. В разделе "Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов":

1) строка 160.19.013 предназначена для отражения сумм расходов на

приобретение основных средств и нематериальных активов. Определяется сложением сумм строк 160.19.013А и 160.19.003В;

2) строка 160.19.013А предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.19.013В предназначена для отражения сумм расходов на приобретение нематериальных активов, включая расходы на приобретение права недропользования, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

160. В разделе "Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов":

1) в строке 160.19.014А указывается сумма расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов. В первом налоговом периоде действия контракта в данную строку переносится сумма, определенная в строке 160.19.012, в последующие налоговые периоды сумма строк 160.19.012, 160.19.013 и 160.19.015 за предыдущий налоговый период;

2) в строках 160.19.014BI указана предельная норма амортизации в размере 25 процентов;

3) в строках 160.19.014BII указывается норма амортизации, применяемая недропользователем, но не выше предельной нормы (25 %);

4) в строках 160.19.014С указывается сумма амортизационных отчислений, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде, определенная как произведение строк 160.19.014А и 160.19.014BII;

5) в строках 160.19.015 указывается сумма расходов, переносимых на следующий налоговый период, определенная как разность строк 160.19.014А и 160.19.014С.

161. В разделе "Расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы":

1) в строке 160.19.016 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов определенных в рамках контракта за отчетный налоговый период;

2) строка 160.19.017 предназначена для отражения суммы фактически произведенных недропользователем расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов за отчетный налоговый период и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 160.19.018 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов подлежащих отнесению на вычеты. Определяется как наименьшее значение из строк

160.19.016 и 160.19.017;

4) в строке 160.19.019 указывается сумма прочих расходов, включая расходы на развитие инфраструктуры.

162. Величина строки 160.19.012 переносится в строку 160.00.021 в случае отражения по строке 160.19.012 отрицательного значения.

Величина строк 160.19.014C, 160.19.018 и 160.19.019 переносится в строку 160.00.033.

163. Дополнительные формы к строкам 160.19.001, 160.19.002, 160.19.003, 160.19.013A, 160.19.013B, 160.19.017:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 286 настоящих Правил получателя доходов. При этом по расходам, произведенным в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графе B указывается их количество, а данные графы E отражаются единой суммой;

3) в графе C дополнительных форм к строкам 160.19.001, 160.19.002, 160.19.003 указывается код вида расходов:

N п/п	Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов	Код расходов
1	Исследования и изыскания, включая аэросъемку, геофизические, геохимические, палеонтологические, геологические, топографические и сейсмические съемки, исследования, изыскания, пробы грунтов, работы по изучению воздействия на окружающую среду, изучение коллекторов и другие аналогичные работы, и их соответствующую интерпретацию	01
2	Бурение, углубление, заглушивание, бурение боковых стволов, опробование, заканчивание и капитальный ремонт (в зависимости от обстоятельств) разведочных скважин и оценочных скважин, при условии, что такие скважины не были закончены в качестве эксплуатационных скважин	02
3	Товарно-материальные запасы и основные средства, закупленные для использования для разведочных и (или) оценочных скважин, при условии, что такие скважины не были закончены в качестве эксплуатационных скважин	03
4	Оплата труда и услуг, используемых при бурении в ходе разведки и оценки, при условии , что такие скважины не были закончены в качестве эксплуатационных скважин	04
5	Объекты, используемые для работ описанных выше	05
6	Расходы на услуги и общеадминистративные расходы, понесенные в период разведки и оценки	06
7	Расходы по процентам	07
8	Прочие расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, в соответствии с условиями контрактов на недропользование	08

В графе C дополнительной формы к строке 160.19.013A указывается код вида расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств

№N п/п	Наименование расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств	Код расходов
1	Расходы на приобретение основных средств	01
2	Расходы по уплате невозмещаемых налогов и других обязательных платежей в бюджет	02
3	Расходы по доставке	03
4	Расходы по монтажу, установке и пуску в эксплуатацию	04
5	Другие расходы, непосредственно связанные с приведением основных средств в рабочее состояние для его использования по назначению	05
6	Расходы на материалы и сырье	06
7	Расходы на заработную плату	07
8	Накладные расходы	08
9	Расходы по уплате вознаграждения	09
10	Расходы по страхованию	10
11	Расходы по оплате работ (услуг) сторонним организациям	11
12	Прочие расходы, включаемые в первоначальную стоимость основных средств	12

В графе С дополнительной формы к строке 160.19.013В указывается наименование нематериальных активов.

В графе С дополнительной формы к строке 160.19.017 указывается по расходам на обучение казахстанских кадров код "01", по расходам на развитие социальной сферы - код "02", по расходам на развитие инфраструктуры - код "03", прочие расходы, в соответствии с условиями контрактов на недропользование - код "04";

4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, договора), подтверждающего заявленную сумму расходов, указанных в графе Е;

5) в графе Е указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 160.19.001 переносится в строку 160.19.001, графы Е дополнительной формы к строке 160.19.002 переносится в строку 160.19.002, графы Е дополнительной формы к строке 160.19.003 переносится в строку 160.19.003, графы Е дополнительной формы к строке 160.19.013А переносится в строку 160.19.013А, графы Е дополнительной формы к строке 160.19.013В переносится в строку 160.19.013В, графы Е дополнительной формы к строке 160.19.017 переносится в строку 160.19.017.

164. Дополнительная форма к строке 160.19.007А:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество физического лица), приобретающего право недропользования;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 286 настоящих Правил лица, приобретающего право недропользования;

4) в графе D указывается стоимость реализации права недропользования.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.19.007A переносится в строку 160.19.007A.

165. Дополнительная форма к строке 160.19.009:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества, соответствующий полезному ископаемому;

3) в графе C указывается сумма доходов от реализации соответствующих полезных ископаемых.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.19.009 переносится в строку 160.19.009.

22. Составление формы 160.20 - Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам

166. Данная форма предназначена для определения доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

167. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

168. В разделе "Доходы, полученные в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам":

1) строка 160.20.001 предназначена для отражения суммы возвращенных (подлежащих возврату) страховых премий и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.20.002 предназначена для отражения прочих доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.20.003 предназначена для отражения общей суммы доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, и определяется как сумма строк 160.20.001 и 160.20.002.

169. Величина строки 160.20.003 переносится в строку 160.00.012.

170. Дополнительная форма к строке 160.20.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 286 настоящих Правил страховой организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается наименование страховых премий, возвращенных (подлежащих возврату) налогоплательщиком - страхователем за отчетный налоговый период;

5) в графе E указывается номер и дата заключения договора страхования, по которому налогоплательщиком - страхователем возвращены (подлежат возврату) страховые премии;

6) в графе F указывается код класса страхования согласно пункту 288 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, возвращаемые налогоплательщиком - страхователем;

7) в графе G указывается дата окончания действия либо прекращения договора страхования, указанного в графе E (дата включения суммы страховых премий в совокупный годовой доход);

8) в графе H указывается сумма страховых премий, возвращенная (подлежащая возврату) за отчетный налоговый период.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 160.20.001 переносится в строку 160.20.001.

171. Дополнительная форма к строке 160.20.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество физического лица), выплатившего доход в виде компенсации по ранее произведенным вычетам;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 286 настоящих Правил лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида компенсаций:

"1" - при выплате дебиторами суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенных на вычеты;

"2" - при выплате сумм из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);

"3" - при возмещении других расходов (убытков), которые ранее были отнесены на вычеты;

5) в графе E указывается сумма полученных компенсаций, включаемая в совокупный годовой доход.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.20.002 переносится в строку 160.20.002.

23. Составление формы 160.21 - Штрафы, пени, неустойки, не подлежащие внесению в бюджет

172. Данная форма предназначена для определения суммы присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, которая подлежит отнесению на вычеты, за исключением подлежащих внесению в бюджет в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

173. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

174. В разделе "Штрафы, пени, неустойки":

строка 160.21.001 предназначена для отражения суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

175. Величина строки 160.21.001 переносится в строку 160.00.036.

176. Дополнительная форма к строке 160.21.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации, перед которой возникли договорные обязательства за нарушение условий хозяйственных договоров;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 286 настоящих Правил организации, указанной в графе B;

4) в графе D указываются номер и дата заключения договора (контракта) или решения суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены налогоплательщиком (налогоплательщику) штрафы, пени, неустойки;

5) в графе E указывается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, подлежащая отнесению на вычеты.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 160.21.001 переносится в строку 160.21.001.

24. Составление формы 160.22 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам

177. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в

целях налогообложения, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме реализации активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

178. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

179. В разделе "Здания, строения":

строка 160.22.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, строениям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

180. В разделе "Сооружения":

строка 160.22.002 предназначена для отражения вычетов по сооружениям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

181. В разделе "Оставшиеся подгруппы основных средств":

строка 160.22.003 предназначена для отражения вычетов по оставшимся подгруппам основных средств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

182. В разделе "Всего по основным средствам":

строка 160.22.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по основным средствам. Определяется как сумма соответствующих строк 160.22.001, 160.22.002, 160.22.003.

183. В разделах "Здания, строения", "Сооружения", "Оставшиеся подгруппы основных средств" и "Всего по основным средствам" не учитывается стоимость приобретенного технологического оборудования, которая указывается в строке 160.22.008.

184. В разделе "Нематериальные активы":

1) в строке 160.22.005A указывается величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, которая переносится из строки 160.22.005H за предыдущий налоговый период;

2) в строке 160.22.005B отражается сумма переоценки нематериальных средств подгруппы, в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) в строке 160.22.005C отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость нематериальных активов определяется в соответствии со статьей 106 Налогового

кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса определенная в графе К дополнительной формы к строке 160.23.001 за предыдущий налоговый период;

4) в строке 160.22.005D указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации нематериальных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным нематериальным активам при списании, утрате, порче, уничтожении, потере;

5) в строке 160.22.005E определяется величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на конец отчетного налогового периода, (160.22.005A + 160.22.005B + 160.22.005C-160.22.005D);

6) в строке 160.22.005F указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленных за отчетный налоговый период (160.22.005E x 160.22.005K);

7) в строке 160.22.005G отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование;

8) в строке 160.22.005H отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в строке 160.22.005E, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование;

9) в строке 160.22.005I отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, который определяется как стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, уменьшенный на сумму амортизационных отчислений и с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса, (160.22.005E - 160.22.005F - 160.22.005G - 160.22.005H);

10) в строке 160.22.005J указывается предельная норма амортизации в процентах;

11) в строке 160.22.005K указывается применяемая налогоплательщиком норма амортизации в процентах по нематериальным активам, но не выше предельной, указанной в строке 160.22.005J.

185. В разделе "Прочие":

1) строка 160.22.006 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом

подгруппы. Определяется сложением отрицательных сумм графы K дополнительной формы к строке 160.22.003 и строки 160.22.005E;

2) строка 160.22.007 предназначена для отражения суммы расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных арендатором и не возмещаемых арендодателем в соответствии с договором аренды, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 113 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

3) строка 160.22.008 предназначена для отражения сумм стоимости приобретенного технологического оборудования, используемого в производственных целях, в пределах норм амортизации, установленном в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование;

4) строка 160.22.009 предназначена для отражения расходов по собственному строительству со сроком эксплуатации, установленном в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование;

186. Величина строк 160.22.004F и 160.22.008C переносится в строку 160.00.037A.

Величина строки 160.22.005F переносится в строку 160.00.037B.

Величина строк 160.22.004J и 160.22.005H переносится в строку 160.00.037D.

Величина строк 160.22.004I и 160.22.005G переносится в строку 160.00.037E.

Величина строк 160.22.004G, 160.22.004L и 160.22.007I переносится в строку 160.00.037G.

Величина строки 160.22.006 переносится в строку 160.00.008.

Величина строки 160.22.008D переносится в строку 160.00.037H.

Величина строки 160.22.009C переносится в строку 160.00.037I.

187. Дополнительные формы к строкам 160.22.001, 160.22.002, 160.22.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование основных средств, по которым производится исчисление амортизационных отчислений;

3) в графе C указывается номер группы основных средств для исчисления амортизационных отчислений;

4) в графе D указывается номер амортизационной подгруппы соответствующей группы основных средств, по которым исчисляются амортизационные отчисления;

5) в графе E указываются предельные нормы амортизации в процентах;

6) в графе F указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе E;

7) в графе G по каждой налоговой подгруппе указывается величина стоимостного баланса подгруппы на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы R дополнительной формы к строкам 160.22.001, 160.22.002, 160.22.003 за предыдущий налоговый период;

8) в графе H указывается сумма переоценки по каждой налоговой подгруппе, исчисленная в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование;

9) в графе I в разрезе подгрупп отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. В данной графе также отражается остаточная стоимость основных средств, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, определенная в графе K дополнительной формы к строке 160.23.001 за предыдущий налоговый период;

10) в графе J указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации основных средств, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным основным средствам - при списании, утрате, порче, уничтожении, потере;

11) в графе K определяется величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода (G+H+I-J);

12) в графе L указывается сумма амортизационных отчислений за отчетный налоговый период (K x F);

13) в графе M указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, используемых для получения совокупного годового дохода по каждой группе основных средств, подлежащая отнесению на вычеты;

14) в графе N указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт основных средств, превышающая сумму, указанную в графе M, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей подгруппы пропорционально фактическим расходам, а также сумма фактических расходов на ремонт основных средств, введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта, увеличивающая соответствующий стоимостный баланс подгруппы;

15) в графе O отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей;

16) в графе P отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в графе K, если на конец

отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли;

17) в графе Q отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса (K-L+N-O-P);

18) в графе R указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на текущий ремонт основных средств, относимых на вычеты в соответствии с Налоговым законодательством, действующим с 1 января 2006 года.

Итоговая величина:

графы G дополнительной формы к строке 160.22.001 переносится в строку 160.22.001A, графы H - в строку 160.22.001B, графы I - в строку 160.22.001C, графы J - в строку 160.22.001D, графы K - в строку 160.22.001E, графы L - в строку 160.22.001F, графы M - в строку 160.22.001G, графы N - в строку 160.22.001H, графы O - в строку 160.22.001I, графы P - в строку 160.22.001J, графы Q - в строку 160.22.001K, графы R - в строку 160.22.001L;

графы G дополнительной формы к строке 160.22.002 переносится в строку 160.22.002A, графы H - в строку 160.22.002B, графы I - в строку 160.22.002C, графы J - в строку 160.22.002D, графы K - в строку 160.22.002E, графы L - в строку 160.22.002F, графы M - в строку 160.22.002G, графы N - в строку 160.22.002H, графы O - в строку 160.22.002I, графы P - в строку 160.22.002J, графы Q - в строку 160.22.002K, графы R - в строку 160.22.002L;

графы G дополнительной формы к строке 160.22.003 переносится в строку 160.22.003A, графы H - в строку 160.22.003B, графы I - в строку 160.22.003C, графы J - в строку 160.22.003D, графы K - в строку 160.22.003E, графы L - в строку 160.22.003F, графы M - в строку 160.22.003G, графы N - в строку 160.22.003H, графы O в - строку 160.22.003I, графы P - в строку 160.22.003J, графы Q - в строку 160.22.003K, графы R - в строку 160.22.003L.

188. Отрицательные суммы графы K дополнительной формы к строке 160.22.003 и строки 160.22.005E переносятся в строку 160.22.006.

189. Дополнительная форма к строке 160.22.007:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование (фамилия, имя, отчество) арендодателя, основное средство которого получено в аренду в целях получения совокупного годового дохода;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается наименование арендованных основных средств, используемых для получения совокупного годового дохода, по которым

производятся расходы на ремонт, не возмещаемые арендодателем в соответствии с договором;

5) в графе E указывается номер группы основных средств, указанных в графе D;

6) в графе F указывается номер подгруппы основных средств, указанных в графе D;

7) в графе G указываются номер и дата договора аренды, в соответствии с которым получены в аренду основные средства;

8) в графе H указывается сумма арендной платы за отчетный налоговый период в соответствии с договором аренды;

9) в графе I по каждой налоговой подгруппе указывается величина стоимостного баланса отдельной подгруппы, на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы Q дополнительной формы к строке 160.22.007 за предыдущий налоговый период;

10) в графе J указываются предельные нормы амортизации в процентах;

11) в графе K указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе J;

12) в графе L указывается сумма расходов на ремонт, подлежащая отнесению на вычеты, в виде амортизационных отчислений (I x K);

13) в графе M указывается общая сумма фактических расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных в течение отчетного налогового периода;

14) в графе N указывается сумма расходов на ремонт, подлежащая возмещению арендодателем;

15) в графе O указывается сумма фактических расходов на ремонт арендованных основных средств, подлежащая отнесению на вычеты;

16) в графе P указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт арендованных основных средств, превышающая сумму, указанную в графе O, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей отдельной подгруппы (M-N-O);

17) в графе Q указывается величина стоимостного баланса отдельной подгруппы на конец отчетного налогового периода (I-L+P);

18) в графе R указывается общая сумма расходов на ремонт арендованных основных средств, относимая на вычеты (L+O).

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 160.22.007 переносится в строку 160.22.007A, графы I - в строку 160.22.007B, графы L - в строку 160.22.007C, графы M - в строку 160.22.007D, графы N - в строку 160.22.007E, графы O - в строку 160.22.007F графы P - в строку 160.22.007G,

графы Q - в строку 160.22.007H, графы R - в строку 160.22.007I.

190. Дополнительная форма к строке 160.22.008:

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

В разделе "Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код технологического оборудования, используемого в производственных целях, в соответствии с классификатором основных фондов;

3) в графе C указывается дата ввода в эксплуатация технологического оборудования, используемого в производственных целях;

4) в графе D указывается стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, на начало налогового периода, которая переносится из графы I дополнительной формы к строке 160.22.008 за предыдущий налоговый период;

5) в графе E указывается стоимость поступившего технологического оборудования, используемого в производственных целях;

6) в графе F указывается норма амортизации в целях налогообложения. Данная графа заполняется в случае амортизации технологического оборудования, при этом графа H не заполняется;

7) в графе G указывается сумма амортизационных отчислений в целях налогообложения. Данная графа заполняется в случае амортизации технологического оборудования, при этом графа H не заполняется;

8) в графе H указывается стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, подлежащая вычету. Данная графа не заполняется в случае заполнения граф F и G;

9) в графе I указывается стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, на конец налогового периода, которая определяется как разница граф D либо E и G или граф D либо E и H;

10) в графе J указывается дата выбытия технологического оборудования.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.22.008 переносится в строку 160.22.008A, графы E - в строку 160.22.008B, графы G - в строку 160.22.008C, графы H - в строку 160.22.008D, графы I - в строку 160.22.008E.

191. Дополнительная форма к строке 160.22.009:

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик

указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

В разделе "Расходы по собственному строительству для производственных целей":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код объекта собственного строительства в соответствии с классификатором основных фондов;

3) в графе C указывается стоимость незавершенного строительства на начало налогового периода;

4) в графе D указывается стоимость выполненных работ и затрат за налоговый период;

5) в графе E указываются расходы по строительству, подлежащие вычету. Величина данной графы не должна превышать сумму графы D;

6) в графе F указывается стоимость незавершенного строительства на конец налогового периода, которая определяется как разница сумм граф C, D и E;

7) в графе G указывается дата ввода в эксплуатацию объекта собственного строительства;

8) в графе H указывается дата выбытия объекта собственного строительства.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.22.009 переносится в строку 160.22.009A, графы D - в строку 160.22.009B, графы E - в строку 160.22.009C, графы F - в строку 160.22.009D.

25. Составление формы 160.23 - Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

192. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных отчислений, исчисленных согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

193. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

194. В разделе "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию":

строка 160.23.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

195. Величина строки 160.23.001B переносится в строку 160.00.037C.

196. Дополнительная форма к строке 160.23.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования фиксированных активов;

3) в графе C указывается дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;

4) в графе D указывается номер группы фиксированного актива;

5) в графе E указывается номер подгруппы фиксированного актива;

6) в графе F указываются предельные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов. При этом по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в предыдущих налоговых периодах, по которым была применена двойная норма амортизации графы F, G, H, K не заполняются;

7) в графе G указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком, в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе F;

8) в графе H указываются двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Налогового кодекса (G x 2);

9) в графе I указывается стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых налогоплательщиком для получения совокупного годового дохода;

10) в графе J указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет (I x H);

11) в графе K определяется остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых для получения совокупного годового дохода (I - J). В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в

стоимостный баланс соответствующей подгруппы для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующие строки графы H дополнительной формы к строкам 160.22.001, 160.22.002, 160.22.003 и графы F дополнительной формы к строке 160.22.005 следующего налогового периода;

12) в графе L указывается дата выбытия соответствующего фиксированного актива.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 160.23.001 переносится в строку 160.23.001A, графы J - в строку 160.23.001B, графы K - в строку 160.23.001C.

26. Составление формы 160.24 - Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

197. Данная форма предназначена для определения стоимости фиксированных активов, вновь введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 139 Налогового кодекса.

198. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) срок окупаемости;

4) номер и дата заключения контракта, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;

5) период, на который предоставлены преференции.

199. В разделе "Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям":

строка 160.24.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, вновь введенным в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов, относимых на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

200. Величина строки 160.24.001B переносится в строку 160.00.037F.

201. Дополнительная форма к строке 160.24.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование фиксированных активов;

3) в графе C указывается дата ввода фиксированных активов;

4) в графе D указывается стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов и расходы на реконструкцию объектов в рамках инвестиционного проекта. В последующие налоговые периоды в данную строку переносится остаточная стоимость фиксированных активов и расходы на реконструкцию из соответствующих строк графы G дополнительной формы к

строке 160.24.001 за предыдущий налоговый период и стоимость вновь вводимых фиксированных активов и расходы на реконструкцию объектов в рамках инвестиционного проекта в отчетном налоговом периоде по условиям контракта;

5) в графе E указывается текущий период предоставления инвестиционных налоговых преференций (далее - преференции) по счету (в первый налоговый период первый год действия преференций, последующие налоговые периоды годы действия преференций, на основании контракта, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях). Срок действия преференций определяется в зависимости от объемов инвестиций в фиксированные активы в соответствии с пунктом 9 статьи 139 Налогового кодекса;

6) в графе F отражается стоимость фиксированных активов, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 139 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается остаточная стоимость фиксированных активов и расходов на реконструкцию, которая подлежит переносу в соответствующие строки графы D дополнительной формы к строке 160.24.001 следующего налогового периода (D - F);

8) в графе H указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается номер подгруппы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.24.001 переносится в строку 160.24.001A, графы F - в строку 160.24.001B, графы G - в строку 160.24.001C.

27. Составление формы 160.25 - Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами

202. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан, не связанных с постоянным учреждением в Республике Казахстан, и подоходного налога у источника выплаты с таких доходов, исчисленного в соответствии со статьями 179, 187, 187-1, 198-201-1 Налогового кодекса.

203. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

204. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 160.25.001 предназначена для отражения сумм доходов, невыплаченных юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами, на начало налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 160.25.002 предназначена для отражения сумм доходов из источников в Республике Казахстан, начисленных нерезидентам за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 160.25.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 160.25.004 предназначена для отражения сумм доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

5) строка 160.25.005 предназначена для отражения сумм подоходного налога с доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

6) строка 160.25.006 предназначена для отражения сумм подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

7) строка 160.25.007 предназначена для отражения сумм подоходного налога, перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы.

205. Дополнительная форма к приложению 160.25:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно подпункту 1) пункта 284 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента на начало налогового периода;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов нерезидента из

источников в Республике Казахстан за налоговый период;

5) в графе E указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов;

6) в графе F указываются суммы выплаченных доходов за налоговый период и (или) невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего года;

7) в графе G указывается сумма подоходного налога с выплаченных доходов нерезидентов за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе за налоговый период в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к приложению 160.25 переносится в строку 160.25.001, графы D - в строку 160.25.002, графы E - в строку 160.25.003, графы F - в строку 160.25.004, графы G - в строку 160.25.005, графы H - в строку 160.25.006, графы I - в строку 160.25.007.

28. Составление формы 160.26 - Исчисление налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения

206. Данная форма предназначена для определения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международному договору об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов и имущества (капитал), заключенному Республикой Казахстан (далее - международный договор), в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса.

Форма 160.26 заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора. К данной форме прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика-нерезидента.

207. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) код страны согласно пункту 286 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) применяемый метод исчисления расходов (в соответствующей ячейке указывается один из методов).

208. В разделе "Расчет":

1) строка 160.26.001 предназначена для отражения общей суммы совокупного годового дохода, полученного налогоплательщиком-нерезидентом из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 160.00.025;

2) строка 160.26.002 предназначена для отражения суммы дохода от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан , полученного из источников в Республике Казахстан, исчисленного на основании ведения раздельного учета таких доходов в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса;

3) строка 160.26.003 предназначена для отражения общей суммы вычитаемых расходов, понесенных налогоплательщиком-нерезидентом в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 160.00.038А;

4) строка 160.26.004 предназначена для отражения суммы расходов, понесенных налогоплательщиком в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках. В случае применения налогоплательщиком прямого метода исчисления расходов в данной строке указывается сумма документально подтвержденных расходов, исчисленных на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. В случае применения косвенного метода исчисления расходов, данные строки 160.26.004 исчисляются как произведение удельного веса и данных строки 160.26.003. Удельный вес определяется как отношение данных строки 160.26.002 к данным строки 160.26.001. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать один из указанных методов исчисления расходов, понесенных в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках;

5) строка 160.26.005 предназначена для отражения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором. Данные строки 160.26.005 исчисляются как разница между данными строк 160.26.002 и 160.26.004.

209. Величина строки 160.26.005 переносится в строку 160.00.041А.

29. Составление формы 160.27 - Перенос убытков

210. Данная форма предназначена для расчета суммы переносимых убытков от предпринимательской деятельности в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование.

211. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

212. В разделе "Убытки":

строка 160.27.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка, переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

213. Величина строки 160.27.001 переносится в строку 160.00.046.

214. Дополнительная форма к строке 160.27.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. Если в строке 160.00.042 получен доход, то сумма дохода, уменьшенная на сумму корректировки налогооблагаемого дохода (строка 160.00.045) переносится в данную графу. В случае если в строке 160.00.042 получен убыток, то в данную графу переносится сумма, указанная в строке 160.00.044;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C (в случае положительного значения суммы граф C и D данная сумма при расчете данной графы не учитывается) плюс убыток, полученный при реализации зданий, строений и сооружений, указанный в строке 160.02.002 (при положительном значении строки 160.00.042). Данная сумма переносится в графу C дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 160.27.001 переносится в строку 160.27.001.

30. Составление формы 160.28 - Зачет иностранного налога

215. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов с доходов (далее - подоходные налоги), полученных

налогоплательщиком-резидентом из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих удержание и (или) уплату налогов. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и удержанных и (или) уплаченных налогов.

216. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

217. В разделе "Дивиденды":

строка 160.28.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

218. В разделе "Вознаграждения":

строка 160.28.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

219. В разделе "Роялти":

строка 160.28.003 предназначена для определения общей суммы налога с роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

220. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

строка 160.28.004 предназначена для определения общей суммы налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

221. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 160.28.005 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

222. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 160.28.006 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

223. В разделе "Всего":

строка 160.28.007 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 160.28.001C, 160.28.002C, 160.28.003C, 160.28.004C, 160.28.005C, 160.28.006C.

224. Величина строки 160.28.007 переносится в строку 160.29.003A.

225. Дополнительные формы к строкам 160.28.001, 160.28.002, 160.28.003, 160.28.004:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 286 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой

стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.28.001 переносится в строку 160.28.001A, графы E - в строку 160.28.001B, графы G - в строку 160.28.001C, графы C дополнительной формы к строке 160.28.002 переносится в строку 160.28.002A, графы E - в строку 160.28.002B, графы G - в строку 160.28.002C, графы C дополнительной формы к строке 160.28.003 переносится в строку 160.28.003A, графы E - в строку 160.28.003B, графы G - в строку 160.28.003C, графы C дополнительной формы к строке 160.28.004 переносится в строку 160.28.004A, графы E - в строку 160.28.004B, графы G - в строку 160.28.004C.

226. Дополнительная форма к строке 160.28.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно пункту 284 настоящих Правил, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;

3) в графе C указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

5) в графе E указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой

стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.28.005 переносится в строку 160.28.005A, графы F - в строку 160.28.005B, графы H - в строку 160.28.005C.

227. Дополнительная форма к строке 160.28.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 286 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране-источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 160.28.006

переносится в строку 160.28.006A, графы E - в строку 160.28.006B, графы G - в строку 160.28.006C.

31. Составление формы 160.29 - Исчисление налогового обязательства

228. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога, налога на чистый доход нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение и отражения сумм уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, других расчетов по итогам отчетного налогового периода, а также для представления общих данных по юридическому лицу.

229. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

230. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 160.29.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определенная в строке 160.00.047;

2) в строке 160.29.002 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога. В строке 160.29.002C указывается сумма, определенная в строке 160.35.010;

3) в строке 160.29.003 указывается общая сумма произведенных зачетов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 160.29.003A и 160.29.003B;

4) в строке 160.29.003A указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, исчисленного с дохода из источников за пределами Республики Казахстан, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 160.28.007;

5) в строке 160.29.003B указывается сумма налога, удержанная с сумм вознаграждения и выигрышей, начисленных (полученных) в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 160.09.001B, 160.09.002D и 160.09.003D;

6) в строке 160.29.004 указывается сумма корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период, исчисленного в соответствии со статьей 125 Налогового Кодекса, либо законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование, и определяется как разница строк 160.29.002 и 160.29.003;

7) строка 160.29.005 заполняется юридическими лицами-нерезидентами,

осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение. В данной строке указывается сумма чистого дохода, определенная как разница строк 160.29.001 и 160.29.004;

8) строка 160.29.006 заполняется юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение. В данной строке указывается сумма налога на чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, исчисленного в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование либо статьей 185 или 201 Налогового кодекса. Определяется исходя из данных строки 160.29.006A или 160.29.006B;

9) в строке 160.29.006A указывается сумма налога, исчисленного по ставке, установленной в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование или пунктом 1 статьи 185 Налогового кодекса;

10) в строке 160.29.006B указывается сумма налога, исчисленного по ставке, установленной международным договором, в соответствии со статьей 201 Налогового кодекса. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении уплаты налога на чистый доход, то указывается ставка такого налога в соответствии с международным договором, а также прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика ;

11) в строке 160.29.006C указывается код страны согласно пункту 286 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

12) в строке 160.29.007 указывается итоговая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога, определяемая сложением сумм 160.28.004 и 160.28.006;

13) в строке 160.29.008 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строк 160.29.008A и 160.29.008B;

14) в строке 160.29.008A указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате корпоративного подоходного налога отчетного налогового периода;

15) в строке 160.29.008B указывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период;

16) в строке 160.29.009 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 160.29.007, и суммой произведенных авансовых платежей, отраженных в строке 160.29.008;

17) в строке 160.29.010 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных авансовых платежей, указанных в строке и 160.29.008 больше суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в строке 160.29.007. Определяется как разница сумм строк 160.29.008 и 160.29.007.

231. Величина строки 160.29.002 переносится в строку 160.00.048.

Величина строки 160.29.003 переносится в строку 160.00.050.

Величина строки 160.29.006 переносится в строку 160.00.049.

Величина строки 160.29.007 переносится в строку 160.00.051.

Величина строки 160.29.008 переносится в строку 160.00.052.

Величина строки 160.29.009 переносится в строку 160.00.053.

Величина строки 160.29.010 переносится в строку 160.00.054.

32. Составление формы 160.30 Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника

232. Данная форма предназначена для определения суммы дохода, полученного при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника в соответствии с подпунктом 15-1) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

233. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

234. В разделе "Доход":

строка 160.30.001 предназначена для отражения дохода, полученного в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

235. Величина строки 160.30.001 переносится в строки 160.00.015 и 160.00.024Н.

236. Дополнительная форма к строке 160.30.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица-резидента, учредителем, участником которого является налогоплательщик;

3) в графе С указывается РНН юридического лица, указанного в графе В;

4) в графе D указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, в процентном соотношении;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, на начало налогового периода, в тенге;

6) в графе F указывается сумма дохода, полученного при распределении чистого дохода юридического лица, указанного в графе B и направленного налогоплательщиком на увеличение уставного капитала данного юридического лица с сохранением доли участия каждого учредителя, участника;

7) в графе G указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, на конец налогового периода. Определяется сложением сумм граф E и F.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.30.001 переносится в строку 160.30.001

33. Составление формы 160.31 - Доход, полученный в стране с льготным налогообложением

237. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли юридических лиц-нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика резидента в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса. Определение страны со льготным налогообложением предусмотрено пунктом 2 статьи 130 Налогового кодекса.

238. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

239. В разделе "Расчетные показатели":

строка 160.31.001 предназначена для отражения общей суммы прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан и определяемой в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

240. Величина строки 160.31.001 переносится в строку 160.00.040.

241. Дополнительная форма к строке 160.31.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица- нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в стране с льготным налогообложением, доля налогоплательщика резидента в уставном капитале которого составляет более 10%;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика-резидента в уставном капитале нерезидента, указанного в графе B, в процентах;

6) в графе F указывается код валюты согласно пункту 285 настоящих Правил, по которой определена сумма прибыли нерезидента;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, в иностранной валюте. Общая сумма прибыли нерезидента, указанного в графе B, подтверждается консолидированной финансовой отчетностью такого нерезидента, прилагаемой к данной Декларации;

8) в графе H указывается сумма прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан, которая определяется как отношение произведения данных графы G и E к 100% ((GxE)/100%), в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма прибыли, указанной в графе H, пересчитанной в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на последний день налогового периода юридического лица-нерезидента, указанного в графе B.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 160.31.001 переносится в строку 160.31.001.

34. Составление формы 160.32 Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами

242. Данная форма предназначена для определения сумм налогооблагаемого дохода налогоплательщика, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, за исключением международных договоров об избежании двойного налогообложения.

243. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

244. В разделе "Расчетные показатели":

строка 160.32.001 предназначена для отражения общей суммы

налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, за исключением международных договоров об избежании двойного налогообложения, и заполняется на основании дополнительной формы.

245. Величина строки 160.32.001 переносится в строку 160.00.041В.

246. Дополнительная форма к строке 160.32.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается вид деятельности, осуществляемой налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик в данной графе по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс), по которой получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно положениям международного договора, указанного в графе Е или F;

3) в графе С указывается номер и дата контракта (договора, соглашения) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели, заключенного налогоплательщиком, по которому получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором, указанным в графе Е или F;

4) в графе D указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) налогоплательщика, подлежащего освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора, вид или наименование которого указаны в графе Е или F, исчисленного на основании ведения раздельного учета налогооблагаемого дохода в бухгалтерском учете, в соответствии со статьей 67 Налогового кодекса;

5) в графе Е указывается код вида международного договора согласно пункту 287 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

6) в графе F указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом. Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе Е код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 287 настоящих Правил;

7) в графе G указывается код страны, с которой заключен международный договор согласно пункту 286 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора.

8) в графе H указывается номер и дата законодательного акта, которым ратифицирован международный договор, указанный в графе E или F.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 160.32.001 переносится в строку 160.32.001.

35. Составление формы 160.33 - Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям

247. Данная форма предназначена для определения суммы безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям.

248. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

249. В разделе "Имущество":

строка 160.33.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно переданного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода некоммерческим организациям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

250. Величина строки 160.33.001 переносится в строки 160.00.045B.

251. Дополнительная форма к строке 160.33.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации, которой передано имущество налогоплательщиком;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика соответствующей некоммерческой организации;

4) в графе D указывается код вида переданного имущества

N№ п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

;

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества некоммерческой организации;

6) в графе F указывается стоимость переданного имущества.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.33.001 переносится в строку 160.33.001.

36. Составление формы 160.34 - Спонсорская помощь

252. Данная форма предназначена для определения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 28-1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

253. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

254. В разделе "Спонсорская помощь":

строка 160.34.001 предназначена для отражения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

255. Величина строки 160.34.001 переносится в строки 160.00.045С.

256. Дополнительная форма к строке 160.34.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации или фамилия, имя, отчество физического лица, которым оказана спонсорская помощь ;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида имущества, переданного в качестве спонсорской помощи

N№ п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07

8.	Прочее	08

;

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества в виде спонсорской помощи;

6) в графе F указывается стоимость имущества, переданного в виде спонсорской помощи.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.34.001 переносится в строку 160.34.001.

37. Составление формы 160.35 - Исчисление налогового обязательства при получении стандартных налоговых льгот

257. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот в соответствии с контрактом с уполномоченным органом по инвестициям (вне зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности).

258. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

259. В разделе "Расчет суммы корпоративного подоходного налога":

1) в строке 160.35.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, являющегося максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

2) в строке 160.35.002 указывается год налогового периода, налогооблагаемый доход которого является максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

3) в строке 160.35.003 указывается среднегодовой индекс инфляции года, указанного в строке 160.35.002, по отношению к отчетному налоговому периоду;

4) в строке 160.35.004 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода, указанного в строке 160.35.001 с учетом индекса инфляции и определяется как произведение суммы строк 160.35.001 и 160.35.003;

5) в строке 160.35.005 указывается количество месяцев в отчетном налоговом периоде, в течение которых действует контракт, в соответствии с которым предоставлены стандартные налоговые льготы;

6) в строке 160.35.006 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода с учетом среднегодового индекса инфляции и количества месяцев

действия контракта в отчетном налоговом периоде, и определяется по формуле 160.35.004 x 160.35.005/12;

7) в строке 160.35.007 указывается сумма налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период, полученного от деятельности по контракту, в соответствии с которым получены стандартные налоговые льготы. При этом в случае осуществления прочей деятельности налогоплательщик обязан вести раздельный учет;

8) в строке 160.35.008 указывается сумма льготируемого прироста налогооблагаемого дохода (в случае отсутствия налогооблагаемого дохода, подлежащего отражению по строке 160.35.001, - налогооблагаемого дохода), полученного от деятельности по контракту, определяемого как разница сумм строк 160.35.007 и 160.35.004;

9) в строке 160.35.009 указывается ставка корпоративного подоходного налога в соответствии с контрактом;

10) в строке 160.35.010 указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии с контрактом.

260. Величина строки 160.35.010 переносится в строку 160.29.002С.

38. Составление формы 160.36 - Доходы из иностранных источников

261. Данная форма подлежит заполнению налогоплательщиком-резидентом в обязательном порядке и предназначена для отражения доходов, полученных (подлежащих получению) из источников за пределами Республики Казахстан и подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями Контракта на недропользование. При этом такие доходы подлежат отражению в строках 160.00.001 - 160.00.022 Декларации.

262. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

263. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 160.36.001 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах, не связанных с постоянным учреждением, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 160.36.002 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах от осуществления предпринимательской деятельности в иностранных государствах через

постоянное учреждение, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 160.36.003 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая определяется как сумма показателей строки 160.36.001 и 160.36.002.

264. Величина строки 160.36.003 переносится в строку 160.00.055.

265. Дополнительная форма к строке 160.36.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, выплачивающего доход, согласно пункту 286 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 284 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, не связанного с постоянным учреждением;

4) в графе D указывается код валюты получения дохода согласно пункту 285 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве, не связанных с постоянным учреждением, в иностранной валюте;

6) в графе F указывается сумма доходов, указанных в графе E, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 160.36.001 переносятся в строку 160.36.001.

266. Дополнительная форма к строке 160.36.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование постоянного учреждения, расположенного в иностранном государстве;

3) в графе C указывается код страны расположения постоянного учреждения, указанного в графе B, согласно пункту 286 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации постоянного учреждения в иностранном государстве, где расположено такое постоянное учреждение;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 284 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком-резидентом от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение;

6) в графе F указывается код валюты получения дохода согласно пункту 285 настоящих Правил;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, указанных в графе G, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 160.36.002 переносится в строку 160.36.002.

39. Составление формы 160.37 - Другие доходы

267. Данная форма предназначена для определения доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход согласно статье 80 Налогового кодекса, но не отраженные в строках с 160.00.001 по 160.00.019, также в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями Контрактов на недропользование.

268. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

269. В разделе "Другие доходы":

строка 160.37.001 предназначена для определения общей суммы других доходов, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком и не отраженных в строках с 160.37.001 по 160.37.019 Декларации, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

270. Величина строки 160.37.001 переносится в строку 160.00.022.

271. Дополнительная форма к строке 160.37.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается соответствующий код вида дохода:

01 - доход при выбытии активов, который включает сумму дохода, не являющегося доходом от реализации товаров или доходом от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации, и признаваемый в качестве дохода в соответствии с положениями бухгалтерского учета;

02 - превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении;

03 - доход от передачи прав пользования имуществом, который включает сумму дохода налогоплательщика, подлежащего получению (полученного) им от передачи права пользования имуществом, и признаваемого в качестве дохода в

соответствии с положениями бухгалтерского учета;

04 - страховые выплаты, полученные при наступлении страхового случая. По данному коду не учитываются страховые выплаты, отраженные по графе H дополнительных форм к строкам 160.22.001 и 160.22.002;

05 - доходы, подлежащие получению (получаемые) по металлическим счетам;

06 - доход от переуступки прав;

99 - прочие доходы;

3) в графе C указывается сумма доходов.

Итоговая величина графы C переносится в строку 160.05.001.

40. Составление формы 160.38 - Бухгалтерский баланс

272. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

41. Составление формы 160.39 - Отчет о доходах и расходах

273. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

274. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

275. В разделе "Показатели":

строки с 160.39.01 по 160.39.11 заполняются по данным бухгалтерского учета . При этом строки 160.39.01-160.39.03 заполняются на основании дополнительной формы.

276. Дополнительная форма к строкам 160.39.001, 160.39.002, 160.39.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;

3) в графе C указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе B, по данным бухгалтерского учета;

5) в графе E указывается валовый доход, определяемый как разность граф C и D .

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строкам 160.39.001, 160.39.002, 160.39.003 переносится в строку 160.39.001, графы D - в строку 160.39.002, графы E - в строку 160.39.003.

42. Составление формы 160.40 - Сверка отчета о доходах и расходах с Декларацией по корпоративному подоходному налогу

277. Данная форма предназначена для сверки чистого дохода, определенного по отчету о доходах и расходах, и налогооблагаемого дохода, определенного по Декларации, путем выявления разницы между ними.

Для определения разницы в данном приложении производится сравнение доходов (убытков), определенных налогоплательщиком в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составленном за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, с доходами и вычетами, определенными по положениям налогового законодательства.

278. При заполнении графы I используются данные, отраженные в Декларации.

279. При заполнении графы II используются данные бухгалтерского учета, полученные в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

280. В графе III указывается разница граф I и II, кроме строк 160.40.001, 160.40.002, 160.40.003.

281. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

282. В разделе "Показатели":

1) в строке 160.40.001 указывается чистый доход (убыток) по финансовой отчетности;

2) в строке 160.40.002 указывается сумма корпоративного подоходного налога, отраженная в строках 160.00.048 и 160.00.049;

3) в строке 160.40.003 указывается налогооблагаемый доход, отраженный в строке 160.00.047;

4) в строке 160.40.004:

в графу I данной строки переносится сумма, отраженная в строке 160.00.001;

в графе II указывается доход от реализации товаров (работ, услуг);

5) в строке 160.40.005:

в графе I указывается общая сумма дохода (убытка) от прироста стоимости при реализации активов, определяемая как сумма строк 160.40.005 A по 160.40.005 E;

в графе II указывается общая сумма дохода (убытка) от реализации активов, кроме товаров (работ, услуг), указанных в строке 160.40.004 по данным бухгалтерского учета, определяемая как сумма строк с 160.40.005A по 160.40.005 E;

6) в строке 160.40.005A:

в графу I переносится сумма строк 160.02.001, 160.02.002 и 160.02.003;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации зданий, сооружений, строений;

7) в строке 160.40.005B:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.02.004;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации основных средств, кроме зданий, сооружений и строений;

8) в строке 160.40.005C:

в графе II указывается доход (убыток) от реализации нематериальных активов;

9) в строке 160.40.005D:

в графе I указывается величина, определяемая как сумма строк с 160.02.005 по 160.02.009;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг;

10) в строке 160.40.005E:

в графе II указывается доход (убыток) от реализации других активов;

11) в строке 160.40.006:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.003;

в графе II указывается доход от списания обязательств;

12) в строке 160.40.007:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.004;

13) в строке 160.40.008:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.005;

в графе II указывается доход от сдачи в аренду имущества;

14) в строке 160.40.009:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.006;

в графе II указывается доход от уступки требования долга;

15) в строке 160.40.010:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.007;

в графе II указывается сумма доходов, полученных за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность.

16) в строке 160.40.011:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.009;

в графе II указывается сумма доходов от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

17) в строке 160.40.012:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.010;

в графе II указывается сумма доходов, полученных при распределении дохода от общей долевой собственности;

18) в строке 160.40.013:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.011;

в графе II указываются доходы по штрафам, пени и другим видам санкций;

19) в строке 160.40.014:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.012;

в графе II отражаются полученные компенсации по ранее произведенным расходам;

20) в строке 160.40.015:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.013;

в графе II указываются доходы в виде безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг, включая излишки товарно-материальных ценностей, а также товарно-материальных запасов, полученных при демонтаже, разборке основных средств, при их ликвидации;

21) в строке 160.40.016:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.014;

в графе II указывается сумма дохода в виде дивидендов;

22) в строке 160.40.017:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.016;

в графе II указывается сумма дохода в виде вознаграждений;

23) в строке 160.40.018:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.017;

в графе II указывается сумма положительной курсовой разницы или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей;

24) в строке 160.40.019:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.018;

в графе II указывается сумма дохода в виде выигрышей;

25) в строке 160.40.020:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.019;

в графе II указывается сумма дохода в виде роялти;

26) в строке 160.40.021:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.020;

в графе II указывается сумма дохода, полученная от превышения доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;

27) в строке 160.40.022:

в графу I переносится величина, определенная как сумма строк 160.00.008, 160.00.015, 160.00.021 и 160.00.022;

в графе II указываются другие доходы по данным бухгалтерского учета, не отраженные в строках с 160.40.004 по 160.40.021;

28) в строке 160.40.023:

в графе I указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, которая переносится из строки 160.00.024;

29) в строке 160.40.024:

в графе I указывается общая сумма доходов (сумма строк с 160.40.004 по 160.40.022 минус строка 160.40.023);

в графе II указывается общая сумма доходов (сумма строк с 160.40.004 по 160.40.022);

30) в строке 160.40.025:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.026;

в графе II указывается величина, определяемая как сумма величин себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), расходов периода и расходов по неосновной деятельности, за исключением расходов, отраженных в других строках данного приложения;

31) в строке 160.40.025A:

в графу I переносится сумма из строки 160.12.005A;

в графе II указывается общая сумма командировочных расходов;

32) в строке 160.40.025 AI:

в графу I переносится сумма из строки 160.12.005B;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

33) в строке 160.40.025 AII:

в графу I переносится сумма из строки 160.12.005C;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

34) в строке 160.40.025 AIII:

в графу I переносится сумма из строки 160.12.005D;

в графе II указывается размер суточных по командировкам в пределах Республики Казахстан;

35) в строке 160.40.025 AIV:

в графу I переносится сумма из строки 160.12.005E;

в графе II указывается размер суточных по командировкам за пределами Республики Казахстан;

36) в строке 160.40.025B:

в графу I переносится сумма из строки 160.12.005F;

в графе II указывается сумма представительских расходов;

37) в строке 160.40.026:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.027;

в графе II указывается сумма расходов по вознаграждению;

38) в строке 160.40.027:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.028;

39) в строке 160.40.028:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.029;

в графе II отражается резерв по сомнительным долгам;

40) в строке 160.40.029:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.030;

в графе II отражаются суммы отчислений в резервные фонды, за исключением резервов по сомнительным долгам, отпускам работникам, ремонту основных средств;

41) в строке 160.40.030:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.031;

в графе II отражается сумма расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы;

42) в строке 160.40.031:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.032;

в графе II указывается сумма расходов на социальные выплаты;

43) в строке 160.40.032:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.033;

в графе II указывается сумма расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей;

44) в строке 160.40.033:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.034;

в графе II отражается сумма отрицательной курсовой разницы или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей;

45) в строке 160.40.034:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.035;

в графе II отражается сумма налогов, кроме налогов, используемых до

определения дохода от реализации продукции (работ, услуг) и корпоративного подоходного налога, уплаченного в Республике Казахстан, а также подоходного налога, уплаченного в других государствах;

46) в строке 160.40.035:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.036;

в графе II отражается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек;

47) в строке 160.40.036:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037A;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам;

48) в строке 160.40.036A:

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам, не используемым в целях получения совокупного годового дохода;

49) в строке 160.40.037:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037B;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам;

50) в строке 160.40.037A:

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам, не используемым в целях получения совокупного годового дохода;

51) в строке 160.40.038:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037C;

52) в строке 160.40.039:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037D;

53) в строке 160.40.040:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037E;

54) в строке 160.40.041:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037F;

55) в строке 160.40.042:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 160.00.037G;

в графе II отражается сумма расходов на ремонт;

56) в строке 160.40.043:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия основных средств;

57) в строке 160.40.044:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия нематериальных активов;

58) в строке 160.40.045:

в графе II указывается сумма сверхнормативных потерь, порчи и недостачи товарно-материальных ценностей, других непроизводственных расходов и потерь;

59) в строке 160.40.046:

в графе II указываются убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;

60) в строке 160.40.047:

в графе II указывается сумма затрат на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;

61) в строке 160.40.048:

в графе II отражается сумма резерва на оплату отпусков работников;

62) в строке 160.40.049:

в графе II отражается сумма резерва на предстоящие расходы на ремонт основных средств;

63) в строке 160.40.050:

в графе II отражается сумма других расходов, отраженных в бухгалтерском учете, не отраженных в строках с 160.40.025 по 160.40.049;

64) в строке 160.40.051:

в графе I указывается сумма корректировки налогооблагаемого дохода, которая переносится из строки 160.00.045;

65) в строке 160.40.052:

в графе I указывается сумма, определяемая сложением строк с 160.40.025 по 160.40.051;

в графе II указывается сумма, определяемая сложением строк с 160.40.025 по 160.40.051;

66) в строке 160.40.053:

в графе III указывается разница между доходами и расходами, определяемая как разность строк 160.40.024 и 160.40.052 графы III;

67) в строке 160.40.054:

в графе III указывается налогооблагаемый доход, определяемый как сумма строк 160.40.001 и 160.40.002, скорректированный на сумму строки 160.40.053. Данная сумма должна соответствовать налогооблагаемому доходу, определенному как разница строк 160.00.042 и 160.00.045.

43. Составление форм 160.41 и 160.42 - Отчет о движении денег

283. Данные формы составляются налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в

соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

44. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений и классов страхования

284. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходов от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по

долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан,

в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося

за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

285. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

286. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

287. При заполнении Декларации необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

01 - Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 - Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 - Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

08 - Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 - Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 - Соглашение о воздушном сообщении;

19 - Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 - Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

288. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку классов страхования:

1) 01 - страхование автомобильного транспорта;

2) 02 - страхование железнодорожного транспорта;

3) 03 - страхование воздушного транспорта;

4) 04 - страхование водного транспорта;

5) 05 - страхование грузов;

6) 06 - страхование имущества, за исключением классов, указанных в подпунктах 1)-5) настоящего пункта;

7) 07 - страхование предпринимательского риска;

8) 08 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта;

9) 09 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев железнодорожного транспорта;

10) 10 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев воздушного транспорта;

11) 11 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев водного транспорта;

12) 12 - страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика;

13) 13 - страхование гражданско-правовой ответственности по договору;

14) 14 - страхование гражданско правовой ответственности за причинение вреда, за исключением классов, указанных в подпунктах 8)-12) настоящего пункта.

Примечание РЦПИ: Графические формы 160.00 - 160.42 в Базе данных не

приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации
по индивидуальному подоходному налогу
(Форма 200.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее Декларация) физическими лицами, получающими доходы, не облагаемые у источника выплаты (за исключением индивидуальных предпринимателей), в том числе за пределами Республики Казахстан, осуществляющими исчисление индивидуального подоходного налога, налогоплательщиками, получающими доходы из источников в Республике Казахстан, физическими лицами, имеющими деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, а также физическими лицами, указанными в подпункте 12) статьи 144 Налогового кодекса, размеры доходов которых превысили установленные в данном подпункте пределы.

2. Декларация состоит из самой Декларации (Форма 200.00) и приложений к ней (Формы 200.01 - 200.08) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с налогообложением индивидуальным подоходным налогом.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к Декларации, заполняется аналогичный лист приложения.

8. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

9. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений и дополнительных форм указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

10. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

11. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

12. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма - 200.00)

13. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговым периодом для представления Декларации является налоговый год. Если продолжительность налогового периода составляет:

менее календарного года - то в ячейке "Месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется Декларация, а в ячейке "Год" указывается текущий налоговый год, полный календарный год, то ячейка "Месяц" не заполняется, а в ячейке "Год" указывается тот налоговый год, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам

деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы №1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (квартальная) указало следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 1 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитаны аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Декларации отмечается ячейка "Очередная ".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том числе, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) при сдаче декларации нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

8) - период выполнения работ (оказания услуг) нерезидентом в Республике Казахстан:

8А - дата начала выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан нерезидентом, определяемая в соответствии с пунктом 5 статьи 527 Налогового кодекса;

8В дата фактического завершения выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан нерезидентом по одному или нескольким контрактам (договорам, соглашениям), заключенным этим нерезидентом, в соответствии с которым (-ыми) проводятся работы (услуги) в Республике Казахстан. Данная строка заполняется после фактического (окончательного) завершения нерезидентом выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан. В случае, если в течение отчетного налогового периода работы (услуги) не

завершены, данная строка не заполняется;

9) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

14. В разделе "Виды доходов":

1) в строку 200.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 200.01.001В;

2) в строке 200.00.002 указывается общая сумма доходов, не облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк 200.00.002А, 200.00.002В и 200.00.002С;

3) в строку 200.00.002А переносится сумма, отраженная в строке 200.02.001;

4) в строке 200.00.002В переносится сумма, отраженная в строке 200.05.001;

5) в строку 200.00.002С переносится сумма, отраженная в строке 200.02.018В.

15. В разделе "Необлагаемые доходы":

1) в строке 200.00.003 указывается общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению, определяемая как сумма строк 200.00.003А и 200.00.003В;

2) в строке 200.00.003А указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк 200.02.022В и 200.02.012;

3) в строке 200.00.003В указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В строку 200.00.003В переносится сумма, отраженная в строке 200.06.001;

4) в строку 200.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 200.02.026.

16. В разделе "Исчисление налога":

1) в строке 200.00.005 указывается сумма доходов, подлежащих налогообложению по доходам, не облагаемым у источника выплаты, определяемая как разница строк 200.00.002, 200.00.003 и 200.00.004;

2) в строку 200.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 200.01.001С;

3) в строке 200.00.007 указывается сумма индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, исчисленного в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса;

4) в строке 200.00.008 указывается сумма подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и зачитываемого при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 200.07.007;

5) в строке 200.00.009 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате за налоговый период по доходам, не облагаемым у источника выплаты. Сумма налога определяется как разница строк 200.00.007 и

200.00.008;

6) в строке 200.00.010 указывается сумма налога, уплаченного по доходам, не облагаемым у источника выплаты, включая суммы произведенных зачетов в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 39 Налогового кодекса. Уплата индивидуального подоходного налога производится в соответствии со статьями 164, 165 Налогового кодекса;

7) в строке 200.00.011 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определяемая как разница строк 200.00.009 и 200.00.010;

8) в случае, если сумма, указанная в строке 200.00.010 больше суммы, отраженной в строке 200.00.009, то в строке 200.00.012 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница строк 200.00.010 и 200.00.009.

17. В разделе "Исчисление налога с доходов адвоката/частного нотариуса":

1) в строку 200.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 200.03.001 или 200.04.001;

2) в строке 200.00.014 указывается сумма доходов адвоката или частного нотариуса, подлежащая налогообложению, определяемая как разница строк 200.00.013 и 200.00.003А;

3) в строке 200.00.015 указывается ставка индивидуального подоходного налога, установленная пунктом 3 статьи 145 Налогового кодекса;

4) в строке 200.00.016 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный налоговый период, определяемая как произведение строк 200.00.014 и 200.00.015;

5) в строке 200.00.017 указывается сумма уплаченного налога и произведенных зачетов, в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 39 Налогового кодекса. Уплата налога производится в соответствии со статьей 168 Налогового кодекса;

6) в строке 200.00.018 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная как разница строк 200.00.0016 и 200.00.017;

7) в случае, если сумма, указанная в строке 200.00.017 больше суммы, отраженной в строке 200.00.016, то в строке 200.00.019 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница строк 200.00.017 и 200.00.016.

3. Составление приложения "Доходы, облагаемые у источника выплаты" (Форма - 200.01)

18. Данная форма заполняется физическими лицами, указанными в подпункте 12) статьи 144 Налогового кодекса, размеры доходов которых превысили установленные в данном подпункте пределы.

19. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строке 200.01.001B указывается общая сумма начисленных доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 200.01.002B по 200.01.005B. Сумма, отраженная в строке 200.01.001B переносится в строку 200.00.001;

2) в строке 200.01.001C указывается общая сумма удержанного налога, с доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 200.01.002C по 200.01.005C. Сумма, отраженная в строке 200.01.001C переносится в строку 200.00.006;

3) в строках с 200.01.002A по 200.01.005A указываются виды начисленных за налоговый период доходов, облагаемых у источника выплаты, в соответствии со статьей 146 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в статье 149 Налогового кодекса. Виды начисленных доходов указываются на основании документов, выданных налоговыми агентами;

4) в строках с 200.01.002B по 200.01.005B и с 200.01.002C по 200.01.005C указываются суммы начисленных доходов, облагаемых у источника выплаты и удержанного индивидуального подоходного налога на основании документов, выданных налоговыми агентами.

4. Составление приложения "Имущественный и прочие доходы" (Форма - 200.02)

20. Данная форма предназначена для декларирования физическими лицами имущественного и прочих доходов, определяемых в соответствии со статьями 166 и 170 Налогового кодекса, за исключением доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан, а также для декларирования физическими лицами доходов, не подлежащих налогообложению и налоговых вычетов, определяемых в соответствии со статьями 144 и 152 Налогового кодекса, за исключением ранее учтенных при налогообложении доходов, облагаемых у источника выплаты.

21. В разделе "Имущественный доход":

в строке 200.02.001 указывается общая сумма имущественного дохода, определяемая как сумма строк 200.02.002D, 200.02.012, 200.02.013 и 200.02.014C. Сумма, отраженная в строке 200.02.001 переносится в строку 200.00.002A.

22. В разделе "Прирост стоимости при реализации имущества, за исключением ценных бумаг, не используемого в предпринимательской деятельности":

1) в строке 200.02.002D указывается общая сумма дохода, полученного в виде прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, определяемая как сумма строк с

200.02.003D по 200.02.006D;

2) в строках с 200.02.003A по 200.02.006A указывается наименование имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, при реализации которого получен прирост стоимости, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 166 Налогового кодекса, за исключением ценных бумаг;

3) в строках с 200.02.003B по 200.02.006B указывается стоимость приобретения реализуемого имущества. При отсутствии стоимости приобретения указывается оценочная стоимость реализуемого имущества;

4) в строках с 200.02.003C по 200.02.006C указывается стоимость реализации имущества;

5) в строках с 200.02.003D по 200.02.006D определяется доход от прироста стоимости, полученный при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 2 статьи 166 Налогового кодекса.

23. В разделе "Прирост стоимости при реализации ценных бумаг":

1) в строку 200.02.007 переносится сумма, отраженная в строке 00001E дополнительной формы к строке 200.02.007 за налоговый период;

2) в строку 200.02.008 переносится сумма, отраженная в строке 00001E дополнительной формы к строке 200.02.008 за налоговый период;

3) в строку 200.02.009 переносится сумма, отраженная в строке 00001L дополнительной формы к строке 200.02.009 за налоговый период;

4) в строку 200.02.010 переносится сумма, отраженная в строке 00001L дополнительной формы к строке 200.02.010 за налоговый период;

5) в строку 200.02.011 переносится сумма, отраженная в строке 00001L дополнительной формы к строке 200.02.011 за налоговый период;

6) в строке 200.02.012 указывается доход от реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи и государственных ценных бумаг, определяемый как сумма строк 200.02.007, 200.02.009 и 200.02.010;

7) в строке 200.02.013 указывается доход от реализации других ценных бумаг, определяемый как сумма строк 200.02.008 и 200.02.011.

24. Дополнительные формы к строкам 200.02.007, 200.02.008 предназначены для определения прироста стоимости при реализации ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг.

25. Указывается номер текущей страницы.

26. В разделах "Реализация акций находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи" и "Реализация других ценных бумаг":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных ценных бумаг;

3) в графе C указывается стоимость приобретения ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;

5) в графе E указывается доход от реализации ценных бумаг, определяемый как разница граф D и C.

Строка 00001E дополнительной формы к строке 200.02.007 переносится в строку 200.02.007, строка 00001E дополнительной формы к строке 200.02.008 в строку 200.02.008.

27. Дополнительные формы к строкам 200.02.009, 200.02.010, 200.02.011 предназначены для определения прироста стоимости при реализации облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и других долговых ценных бумаг.

28. В разделах "Реализация облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи", "Реализация государственных ценных бумаг" и "Реализация других долговых ценных бумаг":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается количество долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);

5) в графе E указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница граф E и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках раздела "Прочие доходы" Формы 200.02;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

K = (H/D) x (JG), где

(JG) период владения долговой ценной бумагой в днях;

12) в графе L указывается доход от реализации долговых ценных бумаг,

определяемый по формуле L=(I(F+K))xC).

Строка 00001L дополнительной формы к строке 200.02.009 переносится в строку 200.02.009, строка 00001L дополнительной формы к строке 200.02.010 в строку 200.02.010, строка 00001L дополнительной формы к строке 200.02.011 в строку 200.02.011.

29. В разделе "Доход от сдачи в аренду имущества":

1) в строке 200.02.014C указывается общая сумма дохода, полученного от сдачи в аренду имущества, определяемая как сумма строк с 200.02.015C по 200.02.017C;

2) в строках с 200.02.015A по 200.02.017A указывается имущество, сданное в аренду, с указанием его местонахождения;

3) в строках с 200.02.015B по 200.02.017B указывается период сдачи в аренду имущества в отчетном налоговом периоде;

4) в строках с 200.02.015C по 200.02.017C указывается доход, полученный от сдачи в аренду имущества.

30. В разделе "Прочие доходы":

1) в строке 200.02.018B указывается общая сумма полученных прочих доходов, определяемая как сумма строк с 200.02.019B по 200.02.021B. Сумма, отраженная в строке 200.02.018B переносится в строку 200.00.002B;

2) в строках с 200.02.019A по 200.02.021A указываются виды прочих доходов, полученных налогоплательщиком;

3) в строках с 200.02.019B по 200.02.021B указываются суммы полученных прочих доходов.

31. В разделе "Доходы, не подлежащие налогообложению" указываются доходы, не подлежащие налогообложению, за исключением доходов от реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи, а также государственных ценных бумаг:

1) в строке 200.02.022B указывается общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению, определяемая как сумма строк с 200.02.023B по 200.02.025B. Сумма, отраженная в строке 200.02.022B переносится в строку 200.00.003;

2) в строках с 200.02.023A по 200.02.025A указываются виды доходов, не облагаемых у источника выплаты и не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса;

3) в строках с 200.02.023B по 200.02.025B указываются суммы доходов, не подлежащих налогообложению.

32. В разделе "Налоговые вычеты":

1) в строке 200.02.026 указывается общая сумма, подлежащая вычету с доходов, не облагаемых в соответствии со статьей 164 у источника выплаты Налогового кодекса, определяемая как сумма строк с 200.02.027 по 200.02.032.

Сумма, отраженная в строке 200.02.026 переносится в строку 200.00.004;

2) в строке 200.02.027 указывается сумма обязательных пенсионных взносов, определяемых в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 200.02.028 указывается сумма налогового вычета в размере месячного расчетного показателя;

4) в строке 200.02.029 указывается сумма налоговых вычетов на членов семьи, состоящих на иждивении;

5) в строке 200.02.030 указывается сумма добровольных пенсионных взносов, относимых в установленных пределах на вычеты;

6) в строке 200.02.031 указываются суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам, полученным физическим лицом-резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на ремонт, строительство или приобретение жилища на территории Республики Казахстан, относимых на вычеты;

7) в строке 200.02.032 указывается сумма страховых премии, относимых на вычеты.

5. Составление приложения "Доход адвоката" (Форма - 200.03)

33. Данная форма предназначена для декларирования адвокатами доходов, определяемых в соответствии со статьей 167 Налогового кодекса, за исключением аналогичных видов доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан. Доходы определяются по видам оказанных услуг.

34. В разделе "Всего дохода":

в строке 200.03.001 указывается общая сумма доходов, полученных адвокатом за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода. Строка 200.03.001 определяется как сумма соответствующих строк с 200.03.002 по 200.03.005.

35. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строках с 200.03.002 по 200.03.004 указываются виды услуг, оказанных адвокатом, с отражением сумм полученных доходов, за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода;

2) в строке 200.03.005 указываются доходы адвокатов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.03.002 по 200.03.004. В соответствующие строки 200.03.005 переносятся суммы, отраженные в строке 01 дополнительной формы к строке 200.03.005 за отчетный налоговый период.

36. Дополнительная форма к строке 200.03.005 предназначена для отражения доходов адвокатов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.03.002

по 200.03.004 Формы 200.03.

37. Указывается номер текущей страницы.

38. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строке 01 указываются итоговые суммы доходов, полученных адвокатом от других видов услуг, не отраженных в строках с 200.03.002 по 200.03.004 за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц, определяемые как сумма соответствующих строк. Суммы, отраженные в строке 01, переносятся в соответствующие строки 200.03.005 формы 200.03;

2) в последующих строках проставляется очередной порядковый номер строки и указываются соответствующие суммы полученных доходов.

6. Составление приложения "Доход частного нотариуса" (Форма - 200.04)

39. Данная форма предназначена для декларирования частными нотариусами доходов, определяемых в соответствии со статьей 167 Налогового кодекса, за исключением аналогичных видов доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан. Доходы определяются по видам оказанных услуг.

40. В разделе "Всего дохода":

в строке 200.04.001 указывается общая сумма доходов, полученных частными нотариусами за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода. Строка 200.04.001 определяется как сумма соответствующих строк с 200.04.002 по 200.04.005.

41. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строках с 200.04.002 по 200.04.004 указываются виды услуг, оказанных частными нотариусами, с отражением сумм полученных доходов за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода;

2) в строке 200.04.005 указываются доходы частных нотариусов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.04.002 по 200.04.004. В соответствующие строки 200.04.005 переносятся суммы, отраженные в строке 01 дополнительной формы к строке 200.04.005 за отчетный налоговый период.

42. Дополнительная форма к строке 200.04.005 предназначена для отражения доходов частных нотариусов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.04.002 по 200.04.004 формы 200.04.

43. Указывается номер текущей страницы.

44. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строке 01 указываются итоговые суммы доходов, полученных частным нотариусом от других видов услуг, не отраженных в строках с 200.04.002 по 200.04.004 за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц, определяемые как сумма соответствующих строк. Суммы, отраженные в строке

01, переносятся в соответствующие строки 200.04.005 Формы 200.04;

2) в последующих строках проставляется очередной порядковый номер строки и указываются соответствующие суммы полученных доходов.

7. Составление приложения "Доходы, полученные из источников в иностранных государствах" (Форма 200.05)

45. Данная форма предназначена для декларирования налогоплательщиком-резидентом доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 164 и 170 Налогового кодекса.

46. В разделе "Расчетные показатели":

в строке 200.05.001 указывается общая сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан и подлежащих налогообложению в Республике Казахстан, и включает в себя итоговую величину графы 00001F дополнительной формы к строке 200.05.001 за налоговый период.

47. Величина строки 200.05.001 переносится в строку 200.00.002B.

48. Дополнительная форма к строке 200.05.001 предназначена для отражения суммы доходов, полученных налогоплательщиком- резидентом из источников за пределами Республики Казахстан:

49. Указывается номер текущей страницы.

50. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, выплачивающего доход, согласно пункту 75 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода, согласно подпункту 2) пункта 73 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком- резидентом из иностранных источников;

4) в графе D указывается код валюты получения дохода согласно пункту 74 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента, полученных из источников за пределами Республики Казахстан и подлежащих налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте;

6) в графе F указывается сумма доходов, указанных в графе E, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

8. Составление приложения "Доходы, подлежащие освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами" (Форма 200.06)

51. Данная форма предназначена для декларирования налогоплательщиком доходов, полученных из источников в Республике Казахстан и подлежащих освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, заключенными Республикой Казахстан с иностранными государствами. Такими договорами являются международные договоры об избежании двойного налогообложения и иные международные договоры.

52. В разделе "Доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии с международными договорами":

в строке 200.06.001 указывается общая сумма доходов, полученных налогоплательщиком и подлежащих освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В строку 200.06.001 переносится итоговая сумма графы 00001D дополнительной формы к строке 200.06.001 за налоговый период.

53. Величина строки 200.06.001 переносится в строку 200.00.003В.

54. Дополнительная форма к строке 200.06.001 предназначена для отражения доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами.

55. Указывается номер текущей страницы.

56. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида дохода, согласно подпункту 1) пункта 73 настоящих Правил;

3) в графе С указывается номер и дата контракта (договора, соглашения) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели, заключенного налогоплательщиком, по которому получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором, указанным в графе Е или F;

4) в графе D указывается налогооблагаемый доход налогоплательщика, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора, вид или наименование которого указаны в графе Е или F.

При заполнении Декларации физическим лицом-нерезидентом в данной графе указывается сумма дохода, подлежащего налогообложению в соответствии со статьями 187-191 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается код вида международного договора, согласно пункту 76 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

6) в графе F указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом. Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщиком указан в графе E код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 76 настоящих Правил;

7) в графе G указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 75 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора.

8) в графе H указывается номер и дата законодательного акта, которым ратифицирован международный договор, указанный в графах E и F.

9. Составление приложения "Зачет иностранного налога" (Форма - 200.07)

57. Данная форма предназначена для определения суммы индивидуального подоходного налога и налогов на доходы (далее подоходные налоги), полученных налогоплательщиком - резидентом из источников за пределами Республики Казахстан и уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком-резидентом за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих удержание и (или) уплату налогов.

Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и удержанных и (или) уплаченных с этих доходов налогов.

58. В разделе "Дивиденды":

1) в строке 200.07.001A указывается общая сумма доходов в виде дивидендов, полученных физическим лицом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.001A заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 200.07.001B указывается общая сумма налога с доходов в виде

дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.001B заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 200.07.001C указывается общая сумма налога с доходов в виде дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. Строка 200.07.001C заполняется на основании данных дополнительной формы.

59. В разделе "Вознаграждения":

1) в строке 200.07.002A указывается общая сумма вознаграждений, полученных физическим лицом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.002A заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 200.07.002B указывается общая сумма налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.002B заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 200.07.002C указывается общая сумма налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. Строка 200.07.002C заполняется на основании данных дополнительной формы.

60. В разделе "Роялти":

1) в строке 200.07.003A указывается общая сумма доходов в виде роялти, полученных физическим лицом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.003A заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 200.07.003B указывается общая сумма налога с доходов в виде роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.003B заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 200.07.003C указывается общая сумма налога с доходов в виде роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. Строка 200.07.003C заполняется на основании данных дополнительной формы.

61. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

1) в строке 200.07.004A указывается общая сумма доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, полученных физическим лицом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.004A заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 200.07.004B указывается общая сумма налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.004B заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 200.07.004C указывается общая сумма налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. Строка 200.07.004C заполняется на основании данных дополнительной формы.

62. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

1) в строке 200.07.005A указывается общая сумма прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, полученных физическим лицом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.005A заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 200.07.005B указывается общая сумма налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.005B заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 200.07.005C указывается общая сумма налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. Строка 200.07.005C заполняется на основании данных дополнительной формы.

63. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от индивидуальной предпринимательской деятельности через постоянное учреждение":

1) в строке 200.07.006A указывается общая сумма налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников за пределами Республики Казахстан, от индивидуальной предпринимательской деятельности через постоянное учреждение. Строка 200.07.006A заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) в строке 200.07.006B указывается общая сумма налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников за пределами Республики Казахстан, от индивидуальной предпринимательской деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан. Строка 200.07.006B заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) в строке 200.07.006C указывается общая сумма налога с налогооблагаемого

дохода (прибыли), полученного (-й) из источников за пределами Республики Казахстан, от индивидуальной предпринимательской деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. Строка 200.07.006С заполняется на основании данных дополнительной формы.

Зависимые личные услуги (работа по найму), оказываемые физическим лицом, не приводят к образованию постоянного учреждения такого физического лица.

64. В разделе "Всего":

в строке 200.07.007 указывается итоговая сумма налога, подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк с 200.07.001С по 200.07.006С.

65. Величина строки 200.07.007 переносится в строку 200.00.008.

66. Дополнительные формы к строкам 200.07.001, 200.07.002, 200.07.003, 200.07.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 75 настоящих Правил;

3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны- источника выплаты или международным договором;

5) в графе Е указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы Е определяются как произведение данных граф С и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 173 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой

стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 173 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 200.07.001 переносится в строку 200.07.001A, графы E в строку 200.07.001B, графы G в строку 200.07.001C,

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 200.07.002 переносится в строку 200.07.002A, графы E в строку 200.07.002B, графы G в строку 200.07.002C,

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 200.07.003 переносится в строку 200.07.003A, графы E - в строку 200.07.003B, графы G в - строку 200.07.003C,

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 200.07.004 переносится в строку 200.07.004A, графы E - в строку 200.07.004B, графы G в - строку 200.07.004C.

67. Дополнительная форма к строке 200.07.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 73 настоящих Правил, полученного от деятельности, не связанной с постоянным учреждением, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;

3) в графе C указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 75 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству по каждому виду дохода;

5) в графе E указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 173 Налогового

кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 173 Налогового кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 200.07.005 переносится в строку 200.07.005A, графы F - в строку 200.07.005B, графы H - в строку 200.07.005C.

68. Дополнительная форма к строке 200.07.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны-источника выплаты дохода согласно пункту 75 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране- источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны- источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 200.07.006

переносится в строку 200.07.006A, графы E - в строку 200.07.006B, графы G - в строку 200.07.006C.

10. Составление приложения "Деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан" (Форма - 200.08)

69. Данная форма заполняется физическими лицами, имеющими деньги в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 171 Налогового кодекса.

70. В строках с 200.08.001A по 200.08.007A указывается наименование иностранных банков, находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых физические лица имеют деньги.

71. В строках с 200.08.001B по 200.08.007B указываются коды стран резидентства иностранных банков, согласно пункту 75 настоящих Правил, находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых физические лица имеют деньги.

72. В строках с 200.08.001C по 200.08.007C указывается код валюты, согласно пункту 74 настоящих Правил, в которых размещены деньги физических лиц в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан

11. Коды видов доходов, валют, стран и международных договоров

73. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011- - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по

внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами

органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить

предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, возникающие на основании деятельности в Республике Казахстан.

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам,

получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица - нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

74. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

75. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219 и зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

76. При заполнении Декларации необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

01 - Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 - Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 - Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

08 - Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 - Соглашение о Египетском университете исламской культуры "

Нур-Мубарак";

18 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

19 - Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 - Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Примечание РЦПИ: Графические формы 200.00, 200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05, 200.06, 200.07, 200.08 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета по индивидуальному подоходному налогу (Форма 201.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговыми агентами, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, применяющих специальные налоговые режимы, Расчета по индивидуальному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для отражения начисленных и выплаченных физическим лицам доходов, облагаемых у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом по ставкам, установленным пунктами 1 и 1-1 статьи 145 Налогового кодекса (далее - доходы, облагаемые у источника выплаты), индивидуального подоходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет

в соответствии с главой 24 Налогового кодекса; расходов работодателя на выплату доходов работников, выплат физическим лицам по договорам возмездного оказания услуг, на которые начисляется социальный налог в порядке, предусмотренном главой 50 Налогового кодекса, а также обязательных пенсионных взносов, удержанных и перечисленных в накопительные пенсионные фонды, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и социальных отчислений в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

2. Расчет состоит из самого Расчета (форма 201.00) и дополнительной формы.

3. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Расчета не заполняются. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в дополнительной форме, дополнительная форма не представляется.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" дополнительной формы указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

8. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке, либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 201.00)

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Расчет. Отчетным периодом для представления Расчета является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество или полное наименование налогового агента в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности предприятия в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	рек-лама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 1 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы ө2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы ө СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы ө СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

5) вид Расчета.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том числе, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

8) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом

Республики Казахстан;

Ячейки 7, 8 заполняются налоговыми агентами, осуществляющими деятельность по контрактам на недропользование, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке.

Недропользователи, для которых предусмотрена необходимость ведения раздельного учета, составляют отдельный Расчет по доходам физических лиц по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, если иное не предусмотрено контрактом на недропользование. При этом, по каждому контракту на недропользование представляется отдельный Расчет.

9) налоговый режим, в котором налоговый агент осуществляет свою деятельность. В данных ячейках указывается код вида налогового режима, с применением которого налоговый агент осуществляет свою деятельность, согласно пункту 16 настоящих Правил.

11. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) в строках 201.00.001A, 201.00.001B и 201.00.001C указываются доходы, начисленные налоговым агентом за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, физическим лицам, в том числе работникам, по договорам на возмездное оказание услуг, аренды, подряда независимо от того, подлежат обложению индивидуальным подоходным налогом указанные доходы или нет, а также суммы обязательных пенсионных взносов и индивидуального подоходного налога.

В строке 201.00.001D указываются начисленные доходы за отчетный период, определяемые как сумма строк 201.00.001 A, 201.00.001B и 201.00.001C.

В строке 201.00.001E указываются начисленные доходы с начала года, определяемые как сумма строк 201.00.001D Расчета отчетного периода и 201.00.001E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 201.00.002A, 201.00.002B и 201.00.002C указываются доходы, облагаемые у источника выплаты, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, которые представляют собой разницу между начисленными доходами, отраженными в соответствующих строках 201.00.001 и необлагаемыми доходами, установленными статьями 144 и 152 Налогового кодекса.

В строке 201.00.002D указывается доходы, облагаемые у источника выплаты, за отчетный период, определяемые как сумма строк 201.00.002A, 201.00.002B и 201.00.002C.

В строке 201.00.002E указываются доходы, облагаемые у источника выплаты, с начала года, определяемые как сумма строк 201.00.002D Расчета отчетного периода и 201.00.002E Расчета за предыдущий отчетный период;

3) в строках 201.00.003A, 201.00.003B и 201.00.0ОЗС указываются суммы исчисленного индивидуального подоходного налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного

п е р и о д а .

В строке 201.00.003D указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 201.00.003A, 201.00.003B и 201.00.003C.

В строке 201.00.003E указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.003D Расчета отчетного периода и 201.00.003E Расчета за предыдущий отчетный п е р и о д ;

4) в строке 201.00.004 указываются доходы, начисленные физическим лицам, но не выплаченные налоговым агентом на конец отчетного периода.

В строке 201.00.004 отражаются суммы без учета обязательных, добровольных пенсионных и добровольных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, страховых премий и индивидуального п о д о х о д н о г о н а л о г а ;

5) в строках 201.00.005A, 201.00.005B и 201.00.005C указываются доходы, выплаченные физическим лицам в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода.

В строке 201.00.005D указываются доходы, выплаченные физическим лицам в отчетном периоде, определяемые как сумма строк 201.00.005A, 201.00.005B и 2 0 1 . 0 0 . 0 0 5 C .

В строке 201.00.005E указываются доходы, выплаченные физическим лицам с начала года, определяемые как сумма строк 201.00.005D Расчета отчетного периода и 201.00.005E Расчета за предыдущий отчетный период;

6) в строках 201.00.006A, 201.00.006B и 201.00.006C указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного от доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет в 1, 2 и 3 месяцах о т ч е т н о г о п е р и о д а .

В строке 201.00.006D указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного от доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет в отчетном периоде, определяемая как сумма строк 201.00.006A, 201.00.006B и 201.00.006C.

В строке 201.00.006E указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного от доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет, с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.006D Расчета отчетного периода и 201.00.006E Расчета за п р е д ы д у щ и й о т ч е т н ы й п е р и о д .

12. В разделе "Обязательные пенсионные взносы":

1) в строках 201.00.007A, 201.00.007B и 201.00.007C указываются начисленные доходы работников, с которых удерживаются обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, за 1, 2 и 3 месяцы

отчетного периода.

В строке 201.00.007D указываются начисленные доходы работников, с которых удерживаются обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, за отчетный период, определяемые как сумма строк 201.00.007A, 201.00.007B и 201.00.007C.

В строке 201.00.007E указываются начисленные доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, с начала года, определяемые как сумма строк 201.00.007D Расчета отчетного периода и 201.00.007E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 201.00.008A, 201.00.008B и 201.00.008C указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных от выплаченных доходов работников и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

В строке 201.00.008D указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных от выплаченных доходов работников и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды за отчетный период, определяемая как сумма строк 201.00.008A, 201.00.008B и 201.00.008C.

В строке 201.00.008E указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных от выплаченных доходов работников и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.008D Расчета отчетного периода и 201.00.008E Расчета за предыдущий отчетный период.

13. В разделе "Социальные отчисления":

1) в строках 201.00.009A, 201.00.009B, 201.00.009C указываются расходы работодателя, выплачиваемые работнику в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов работникам денежного содержания военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Республики Казахстан, органов финансовой полиции и государственной противопожарной службы в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 201.00.009D указываются расходы работодателя, выплачиваемые работнику в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов работникам денежного содержания военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Республики Казахстан, органов финансовой полиции и государственной противопожарной

службы в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании за отчетный период, определяемая как сумма строк 201.00.009A, 201.00.009B и 201.00.009C.

В строке 201.00.009E указываются расходы работодателя с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.009D Расчета отчетного периода и 201.00.009E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 201.00.010A, 201.00.010B, 201.00.010C указываются суммы социальных отчислений в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода, определяемые в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 201.00.010D указывается сумма социальных отчислений, определяемая как сумма строк 201.00.010A, 201.00.010B и 201.00.010C.

В строке 201.00.010E указывается сумма социальных отчислений с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.010D Расчета отчетного периода и 201.00.010E Расчета за предыдущий отчетный период.

14. Дополнительная форма к Форме 201.00 предназначена для отражения по каждому физическому лицу: начисленных и не облагаемых доходов, обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий, относимых на вычеты, в соответствии со статьей 152 Налогового кодекса, индивидуального подоходного налога, социальных отчислений и выплаченных доходов.

Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно - двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям пункта 2 статьи 121 Налогового кодекса, составляют отдельную дополнительную форму к Расчету по доходам вышеуказанных работников.

15. Указывается текущий номер страницы:

1) строка "00001 Итого" заполняется только на первой странице. В строках 00001F, 00001G, 00001H, 000011, 00001J, 00001K, 00001L, 00001M, 00001N, 00001O, 00001P, 00001Q, 00001R, 00001S указываются итоговые суммы начисленных доходов; доходов, не подлежащих налогообложению; налоговых вычетов; индивидуального подоходного налога и выплаченных доходов; доходов, не облагаемых социальным налогом и социального налога, расходов работодателя, с которых исчисляются социальные отчисления, суммы социальных отчислений, определяемые как сумма соответствующих последующих строк;

2) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

3) в графе B указываются фамилии, инициалы физических лиц, которым были начислены, выплачены доходы;

4) в графе C указываются соответствующие регистрационные номера налогоплательщиков физических лиц, указанных в графе B;

5) в графе D ячейка отмечается знаком "x" в случае, если физическое лицо, указанное в графе B, не является гражданином Республики Казахстан и не имеет вид на жительство в Республике Казахстан. В остальных случаях ячейка не заполняется;

6) в графе E ячейка

отмечается знаком "1" - в случае, если физическое лицо является индивидуальным предпринимателем, адвокатом или частным нотариусом, которыми получен доход, связанный с их деятельностью;

отмечается знаком "2" в - случае, если физическое лицо претендует на получение льготы в соответствии с подпунктом 12) статьи 144 Налогового кодекса.

В остальных случаях ячейка не заполняется;

7) в графе F указываются доходы, начисленные за отчетный период физическим лицам, указанным в графе B;

8) в графе G указываются налоговые вычеты, установленные подпунктами 1), 2) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

9) в графе H указываются обязательные пенсионные взносы, исчисленные с доходов физических лиц, указанных в графе B, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимых на вычеты в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

10) в графе I указываются суммы добровольных пенсионных взносов, осуществляемых в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимых на вычеты в установленном размере, согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

11) в графе J указываются суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам, полученным физическим лицом - резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на ремонт, строительство или приобретение жилища на территории Республики Казахстан и относимые на вычеты, согласно подпункту 7) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

12) в графе K указываются суммы страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования и относимых на вычеты согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

13) в графе L указываются не подлежащие в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса налогообложению доходы физических лиц, указанных в графе B;

14) в графе M указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов физических лиц, указанных в графе B, за отчетный период;

15) в графе N указываются выплаченные в отчетном периоде доходы физическим лицам, указанным в графе B;

16) в графе O указываются доходы, не облагаемые социальным налогом в соответствии с пунктом 1 статьи 316 Налогового кодекса, за исключением обязательных пенсионных взносов;

17) в графе P указывается всего доходов, облагаемых социальным налогом, определяемых как графа F минус графа H и минус графа O;

18) в графе Q указываются суммы социального налога, исчисленного с доходов физических лиц, указанных в графе B, за отчетный период;

19) в графе R указываются расходы работодателя, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемые в соответствии с законодательным актом об обязательном социальном страховании;

20) в графе S указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с законодательным актом об обязательном социальном страховании.

3. Код налогового режима, с применением которого осуществляет деятельность налоговый агент

16. Код налогового режима:

01 общеустановленный порядок (юридические лица, индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в общеустановленном порядке);

2 - адвокат;

3 - частный нотариус;

4 - специальный налоговый режим на основе Упрощенной декларации;

5 - специальный налоговый режим для отдельных видов предпринимательской деятельности;

06 - специальный налоговый режим на основе разового талона. _____

_____

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета

Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления
Расчета сумм индивидуального подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты (Форма - 201.01)

1.Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет"»(Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм индивидуального подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты, по форме 201.01 (далее Расчет), предназначенного для исчисления налоговым агентом, выплачивающим доходы, сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" Расчета.

6. Дополнительные формы 1-6 к Расчету заполняются отдельно по каждому месяцу налогового периода. При этом в разделе «Общая информация дополнительной формы указывается, за какой месяц налогового периода заполняется данная форма.

7. При наличии данных соответствующей дополнительной формы, указанная дополнительная форма подлежит заполнению в обязательном порядке. В случае же отсутствия данных соответствующей дополнительной формы, указанная дополнительная форма не представляется.

8. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налоговому агенту с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налоговый агент получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 201.01. Расчет сумм индивидуального подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты

10. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика - налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование или Ф.И.О. налогового агента;

4) код ОКЭД.

Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках « удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налоговым агентом в строке 100 раздела I («Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство

				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 1 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП вышеуказанным способом, заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогового агента.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налоговым агентом получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налоговым агентом отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты согласно пункту 19 настоящих Правил;

8) численность физических лиц нерезидентов, пребывающих на территории Республики Казахстан и получающих доходы от налогового агента по индивидуальным трудовым договорам (контрактам, соглашениям) из источников в Республике Казахстан, подлежащие налогообложению у источника выплаты, за каждый месяц налогового периода;

9) численность физических лиц нерезидентов, пребывающих на территории Республики Казахстан и получающих доходы от налогового агента по иным договорам гражданско-правового характера из источников в Республике Казахстан, подлежащие налогообложению у источника выплаты, за каждый месяц налогового периода.

11. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 201.01.001 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, невыплаченных физическим лицам-нерезидентам на начало каждого месяца налогового периода, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

2) строка 201.01.002 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, начисленных нерезидентам за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

3) строка 201.01.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

4) строка 201.01.004 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, выплаченных нерезидентам за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и (или) невыплаченных сумм доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

5) строка 201.01.005 предназначена для отражения итоговых сумм подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода и за налоговый период в целом, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм;

6) строка 201.01.006 предназначена для отражения итоговых сумм

подоходного налога с доходов нерезидентов, невыплаченных в течение предыдущего календарного года, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, за каждый месяц отчетного налогового периода и за отчетный налоговый период в целом, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм.

12. Дополнительная форма 1 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество нерезидента- получателя дивидендов;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 18 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается дата приобретения налогоплательщиком-нерезидентом акций/доли участия в уставном капитале налогового агента;

6) в графе F указывается общая стоимость акций/доли участия в уставном капитале налогового агента;

7) в графе G указывается акции/доля нерезидента, указанного в графе B, в уставном капитале налогового агента в процентах;

8) в графе H указывается сумма невыплаченных дивидендов на начало соответствующего периода;

9) в графе I указывается сумма начисленных дивидендов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных дивидендов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

10) в графе J указывается ставка подоходного налога на дивиденды, установленная международным договором или статьей 180 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе I, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

12) в графе L указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе I, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе K код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 21 настоящих Правил;

13) в графе M указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 18 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

14) в графе N указывается сумма подоходного налога с начисленных дивидендов, исчисленного как произведение показателей граф I и J;

15) в графе O указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты дохода;

16) в графе P указывается сумма выплаченных дивидендов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных дивидендов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

17) в графе Q указывается сумма подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода.

13. Дополнительная форма 2 к Расчету:

1) графе A указывается порядковый номер строки;

2) графе B указывается фамилия, имя, отчество нерезидента- получателя вознаграждения;

3) графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 18 настоящих Правил;

4) графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) графе E указывается вид вознаграждения, выплачиваемого налогоплательщику-нерезиденту;

6) графе F указывается количество долговых ценных бумаг, имущества или кредита (займа);

7) графе G указывается общая номинальная стоимость долговых ценных бумаг, общая сумма кредита (займа) и (или) имущества;

8) графе H указывается дата приобретения долговых ценных бумаг или дата получения кредита (займа) или имущества;

9) графе I указывается сумма невыплаченных вознаграждений на начало соответствующего периода;

10) графе J указывается сумма начисленных вознаграждений.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных вознаграждений, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

11) в графе K указывается ставка подоходного налога на вознаграждения, установленная международным договором или статьей 180 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе J, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

13) в графе M указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе J, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе L код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 21 настоящих Правил;

14) в графе N указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 18 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

15) в графе O указывается сумма подоходного налога с начисленных вознаграждений, исчисленного как произведение показателей граф J и K;

16) в графе P указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

17) в графе Q указываются суммы выплаченных вознаграждений и (или) невыплаченных вознаграждений, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты вознаграждений, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты или отнесения на вычеты дохода;

18) в графе R указывается сумма подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с положениями подпункта 1) статьи 181

Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

19) в графе S указывается сумма подоходного налога с вознаграждений нерезидентов, невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

14. Дополнительная форма 3 к Расчету:

1) графе A указывается порядковый номер строки;

2) графе B указывается фамилия, имя, отчество нерезидента- получателя роялти;

3) графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 18 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается вид роялти в соответствии с положениями международного договора или статьи 10 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код страны регистрации права или имущества согласно пункту 18 настоящих Правил, в отношении которого возникают роялти;

7) в графе G указывается регистрационный номер права или имущества, в отношении которого возникают роялти;

8) в графе H указываются номер и дата договора, заключенного между нерезидентом и налоговым агентом-пользователем, в соответствии с которым возникают роялти;

9) в графе I указывается срок использования налоговым агентом-пользователем права или имущества, в отношении которого возникают роялти;

10) в графе J сумма невыплаченных роялти на начало соответствующего периода;

11) в графе K указывается сумма начисленных роялти.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных роялти, пересчитанная в национальную валюту

Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

12) в графе L указывается ставка подоходного налога, установленная международным договором или статьей 180 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе K, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

14) в графе N указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе K, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе M код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 21 настоящих Правил;

15) в графе O указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 18 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

16) в графе P указывается сумма подоходного налога с роялти, исчисленного как произведение показателей граф K и L;

17) в графе Q указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

18) в графе R указываются суммы выплаченных и (или) невыплаченных роялти, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты роялти, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты или отнесения на вычеты дохода;

19) в графе S указывается сумма подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

20) в графе T указывается сумма подоходного налога с роялти нерезидентов, невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

15. Дополнительная форма 4 к Расчету:

1) графе A указывается порядковый номер строки;

2) графе B указывается фамилия, имя, отчество нерезидента- получателя дохода;

3) графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 18 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 20 настоящих Правил, получаемого нерезидентом из источников в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту, соглашению);

6) в графе F указывается сумма невыплаченных доходов нерезиденту на начало соответствующего периода;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов, исчисленного согласно международному договору или статье 187 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе G, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

10) в графе J указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе G, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе I код вида международного договора 22 "Иные международные

договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 21 настоящих Правил;

11) в графе K указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 18 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты дохода;

13) в графе M указывается сумма выплаченных доходов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

14) в графе N указывается сумма подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода.

16. Дополнительная форма 5 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество нерезидента- получателя дохода;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 18 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 20 настоящих Правил, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан по контракту (договору, соглашению) на оказание услуг в Республике Казахстан;

6) в графе F указываются номер и дата контракта (договора, соглашения), заключенного между нерезидентом и налоговым агентом заказчиком услуг;

7) в графе G указывается дата начала оказания услуг нерезидентом налоговому агенту, определяемая в соответствии с пунктом 5 статьи 527 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается дата фактического завершения оказания услуг нерезидентом. Данная графа заполняется после окончательного завершения оказания услуг нерезидентом в Республике Казахстан. В случае, если в течение налогового периода оказание услуг не завершено, данная графа не заполняется;

9) в графе I указывается сумма невыплаченных доходов на начало соответствующего периода;

10) в графе J указывается сумма начисленных доходов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

11) в графе K указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов, исчисленного согласно международному договору или статье 187 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе J, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

13) в графе M указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе J, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе L код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 21 настоящих Правил;

14) в графе N указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 18 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

15) в графе O указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

16) в графе P указываются суммы выплаченных доходов и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты или отнесения на вычеты дохода;

17) в графе Q указывается сумма подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

18) в графе R указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

17. Дополнительная форма 6 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество нерезидента-получателя доходов;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 18 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 20 настоящих Правил, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса, за исключением доходов, указываемых в дополнительных формах 1-5 к Расчету;

6) в графе F указывается сумма невыплаченных доходов на начало соответствующего периода;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма начисленных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день совершения операций (начисления дохода);

8) в графе H указывается ставка подоходного налога, установленная международным договором или Налоговым кодексом;

9) в графе I указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе G, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

10) в графе J указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении дохода, указанного в графе G,

предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе I код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)", согласно пункту 21 настоящих Правил;

11) в графе K указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 18 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) графе L указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов, исчисленного как произведение показателей граф G и H;

13) в графе M указывается сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, возникшей между рыночными курсами обмена валют на даты начисления и выплаты или отнесения на вычеты дохода;

14) графе N указываются суммы выплаченных доходов и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам за предыдущий налоговый период.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма выплаченных и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты или отнесения на вычеты дохода;

15) графе O указывается сумма подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода;

16) в графе P указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса.

При совершении операций в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения дохода на вычеты.

18. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования

товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

19. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

20. При заполнении Расчета использовать следующую кодировку видов дохода:

Доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее

исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в

отношении юридического лица- резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов

над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

21. При заполнении Расчета необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

01 - Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 - Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 - Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

08 - Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 - Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 - Соглашение о воздушном сообщении;

19 - Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 - Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции) _____

_____

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.01 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета по индивидуальному подоходному налогу (Форма 201.02)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговыми агентами Расчета по индивидуальному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для отражения дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемых у источника выплаты по ставкам, установленным пунктом 2 статьи 145 Налогового кодекса (далее - дивиденды, вознаграждения, выигрыши), начисленных и выплаченных физическим лицам, индивидуального подоходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет в соответствии с главой 24 Налогового кодекса.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Расчета не заполняются.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

6. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3)в электронном виде в явочном порядке, либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

7. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового Кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 201.02)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Расчет. Отчетным периодом

для представления Расчета является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество или полное наименование налогового агента в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках « удельный вес, %»необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I («Продукция») государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная). Доля ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 1 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитаны аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.5) вид Расчета.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том числе, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет, В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению.

9. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) в строках 201.02.001A, 201.02.001B и 201.02.001C указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, начисленные налоговым агентом за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, включая индивидуальный подоходный налог.

В строке 201.02.001D указываются начисленные дивиденды, вознаграждения, выигрыши за отчетный период, определяемые как сумма строк 201.02.001A, 201.02.001B и 201.02.001C.

В строке 201.02.001E указываются начисленные дивиденды, вознаграждения, выигрыши с начала года, определяемые как сумма строк 201.02.001D Расчета отчетного периода и 201.02.001E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 201.02.002A, 201.02.002B и 201.02.002C указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, облагаемые индивидуальным подоходным налогом, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода.

В строке 201.02.002D указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, облагаемые индивидуальным подоходным налогом, за отчетный период, определяемые как сумма строк 201.02.002A, 201.02.002B и 201.02.002C.

В строке 201.02.002E указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, облагаемые индивидуальным подоходным налогом, с начала года, определяемые как сумма строк 201.02.002D Расчета отчетного периода и 201.02.002E Расчета за предыдущий отчетный период;

3) в строках 201.02.003A, 201.02.003B и 201.02.003C указываются суммы исчисленного индивидуального подоходного налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода.

В строке 201.02.003D указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 201.02.003A, 201.02.003B и 201.02.003C.

В строке 201.02.003E указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с начала года, определяемая как сумма строк 201.03.003D Расчета отчетного периода и 201.03.003E Расчета за предыдущий отчетный период;

4) в строке 201.02.004 указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, начисленные физическим лицам, но не выплаченные налоговым агентом на конец отчетного периода;

5) в строках 201.02.005A, 201.02.005B и 201.02.005C указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, выплаченные физическим лицам в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода.

В строке 201.02.005D указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, выплаченные физическим лицам в отчетном периоде, определяемые как сумма строк 201.02.005A, 201.02.005B и 201.02.005C.

В строке 201.02.005E указываются дивиденды, вознаграждения, выигрыши, выплаченные физическим лицам с начала года, определяемые как сумма строк 201.02.005D Расчета отчетного периода и 201.02.005E Расчета за предыдущий отчетный период;

6) в строках 201.02.006A, 201.02.006B и 201.02.006C указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного от дивидендов, вознаграждений, выигрышей, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет в 1, 2 и 3 месяцах отчетного периода.

В строке 201.02.006D указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного от дивидендов, вознаграждений, выигрышей, выплаченных

физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет в отчетном периоде, определяемая как сумма строк 201.02.006A, 201.02.006B и 201.02.006C.

В строке 201.02.006E указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного от дивидендов, вознаграждений, выигрышей, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет, с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.006D Расчета отчетного периода и 201.02.006E Расчета за предыдущий отчетный период.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.02 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета по индивидуальному подоходному налогу (Форма 201.03)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговыми агентами - крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и юридическими лицами производителями сельскохозяйственной продукции, применяющими специальные налоговые режимы, Расчета по индивидуальному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для отражения начисленных и выплаченных физическим лицам доходов, облагаемых у источника выплаты по ставкам, установленным пунктами 1 и 1-1 статьи 145 Налогового кодекса (далее - доходы, облагаемые у источника выплаты), индивидуального подоходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет в соответствии с главой 24 Налогового кодекса, а также обязательных пенсионных взносов, удержанных и перечисленных в накопительные пенсионные взносы, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и социальных отчислений, исчисленных в соответствии с законодательным актом об обязательном социальном страховании.

2. Расчет состоит из самого Расчета (форма 201.03) и дополнительной формы.

3. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Расчета не заполняются. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в дополнительной форме, дополнительная форма не представляется.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" дополнительной формы указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

8. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке, либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 201.03)

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Расчет. Отчетным периодом для представления Расчета является год. Отчетный период указывается арабскими цифрами. При этом, представляя расчет за период с 1 января до 1 октября, налоговый агент в ячейке "Месяц" указывает цифру "9", представляя расчет за период с 1 октября по 31 декабря, указывает цифру "3";

3) фамилия, имя, отчество или полное наименование налогового агента в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 1 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 1 Таблицы 1) x 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитаны аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства,

представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы ө СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

5) вид Расчета.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том числе, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению.

11. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) в строках 201.03.001A, 201.03.001B и 201.03.001C указываются доходы, начисленные налоговым агентом за период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно, включая обязательные пенсионные взносы, добровольные пенсионные, добровольные профессиональные пенсионные взносы, страховые премии и индивидуальный подоходный налог;

2) в строках 201.03.002A, 201.03.002B и 201.03.002C указываются доходы, облагаемые у источника выплаты, за период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно;

3) в строках 201.03.003A, 201.03.003B и 201.03.003C указываются суммы исчисленного индивидуального подоходного налога за период с 1 января до 1

октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно;

4) в строке 201.03.004 указываются доходы, начисленные физическим лицам, но не выплаченные налоговым агентом на конец отчетного периода;

5) в строках 201.03.005A, 201.03.005B и 201.03.005C указываются доходы, выплаченные физическим лицам в период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно;

6) в строках 201.03.006A, 201.03.006B и 201.03.006C указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного от доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет в период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно.

12. В разделе "Обязательные пенсионные взносы":

1) в строках 201.03.007A, 201.03.007B и 201.03.007C указываются начисленные доходы работников, с которых удерживаются обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды за период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно;

2) в строках 201.03.008A, 201.03.008B и 201.03.008C указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных от выплаченных доходов работников и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан, в период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно.

13. В разделе "Социальные отчисления":

1) в строках 201.03.009A, 201.03.009B, 201.03.009C указываются расходы работодателя, выплачиваемые работнику в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов работникам денежного содержания военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Республики Казахстан, органов финансовой полиции и государственной противопожарной службы в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании в период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно.

2) в строках 201.03.010A, 201.03.010B, 201.03.010C указываются суммы социальных отчислений, определяемые в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, исчисленные в период с 1 января до 1 октября, с 1 октября по 31 декабря, за отчетный период соответственно.

14. Дополнительная форма к Форме 201.03 предназначена для отражения по каждому физическому лицу: начисленных и не облагаемых доходов, обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий,

относимых на вычеты, в соответствии со статьей 152 Налогового кодекса, индивидуального подоходного налога, социальных отчислений и выплаченных доходов.

15. Указывается текущий номер страницы:

1) строка "00001 Итого" заполняется только на первой странице. В строках 00001F, 00001G, 00001H, 000011, 00001J, 00001K, 00001L, 00001M, 0000IN указываются итоговые суммы начисленных доходов; доходов, не подлежащих налогообложению; налоговых вычетов; индивидуального подоходного налога и выплаченных доходов;

2) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

3) в графе B указываются фамилии, инициалы физических лиц, которым были начислены, выплачены доходы;

4) в графе C указываются соответствующие регистрационные номера налогоплательщиков физических лиц, указанных в графе B;

5) в графе D ячейка отмечается знаком "x" в случае, если физическое лицо, указанное в графе B, не является гражданином Республики Казахстан и не имеет вид на жительство в Республике Казахстан. В остальных случаях ячейка не заполняется;

6) в графе E ячейка

отмечается знаком "1" - в случае, если физическое лицо является индивидуальным предпринимателем, адвокатом или частным нотариусом, которыми получен доход, связанный с их деятельностью;

отмечается знаком "2" в - случае, если физическое лицо претендует на получение льготы в соответствии с подпунктом 12) статьи 144 Налогового кодекса.

В остальных случаях ячейка не заполняется;

7) в графе F указываются доходы, начисленные за отчетный период физическим лицам, указанным в графе B;

8) в графе G указываются налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 1), 2) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

9) в графе H указываются обязательные пенсионные взносы, исчисленные с доходов физических лиц, указанных в графе B, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

10) в графе I указываются суммы добровольных пенсионных взносов, осуществляемых в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в установленном размере, согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

11) в графе J указываются суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам, полученным физическим лицом -

резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на ремонт, строительство или приобретение жилища на территории Республики Казахстан и относимые на вычеты, согласно подпункту 7) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

12) в графе К указываются суммы страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования и относимых на вычеты согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

13) в графе L указываются не подлежащие в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса налогообложению доходы физических лиц, указанных в графе В;

14) в графе М указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов физических лиц, указанных в графе В, за отчетный период;

15) в графе N указываются выплаченные в отчетном периоде доходы физическим лицам, указанным в графе В;

16) в графе О указываются расходы работодателя, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемые в соответствии с законодательным актом об обязательном социальном страховании;

17) в графе Р указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с законодательным актом об обязательном социальном страховании.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.03 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства (Форма 201.05)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства по форме 201.05 (далее Расчет), предназначенного для исчисления авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу в соответствии со статьей 153-1 или 187-1 Налогового кодекса.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанная дополнительная форма подлежит заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительной формы указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" Расчета.

7. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налоговому агенту с отметкой налогового органа;

2) по почте на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налоговый агент получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 201.05 - Расчет сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства

9. Расчет предназначен для исчисления сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со статьей 153-1 или 187-1 Налогового кодекса.

10. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика - налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) наименование или фамилия, имя, отчество налогового агента;

4) код ОКЭД.

Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налоговым агентом в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250000,0 (столбец 1 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП вышеуказанным способом, заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогового агента.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налоговым агентом получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налоговым агентом отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты согласно пункту 16 настоящих Правил;

8) численность иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся нерезидентами, пребывающих на территории Республики Казахстан и получающих доходы по индивидуальным трудовым договорам (контрактам, соглашениям) из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые за пределами Республики Казахстан, за каждый месяц налогового периода;

9) численность иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся резидентами, пребывающих на территории Республики Казахстан и получающих доходы по индивидуальным трудовым договорам (контрактам, соглашениям) из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые за пределами Республики Казахстан, за каждый месяц налогового периода.

11. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 201.05.001 предназначена для отражения итоговых сумм налогооблагаемых доходов, предполагаемых к получению резидентами и нерезидентами из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период, и заполняется путем суммирования данных строк 201.05.001А и 201.05.001В;

строка 201.05.001А предназначена для отражения сумм дохода, предполагаемых к получению нерезидентами из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период, и заполняется из итоговой строки графы К дополнительной формы 1 к Расчету;

строка 201.05.001В предназначена для отражения сумм налогооблагаемого дохода, предполагаемых к получению резидентами из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период, и заполняется из итоговой строки графы М дополнительной формы 2 к Расчету;

2) строка 201.05.002 предназначена для отражения предполагаемой суммы индивидуального подоходного налога с доходов резидентов и нерезидентов за отчетный налоговый период и заполняется путем суммирования итоговых строк графы L дополнительной формы 1 к Расчету и графы N дополнительной формы 2 к Расчету;

3) строка 201.05.003 предназначена для отражения ежемесячной суммы авансовых платежей, подлежащих уплате за каждый месяц налогового периода, и заполняется путем суммирования соответствующих данных дополнительных форм в разрезе каждого месяца налогового периода.

12. Дополнительная форма 1 к Расчету:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидентаполучателя дохода;

3) в графе С указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе В, согласно пункту 14 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе В, в стране резидентства;

5) в графе Е указывается код вида дохода согласно пункту 15 настоящих Правил, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

6) в графе F указываются номер и дата договора, заключенного между физическим лицом-нерезидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникает доход;

7) в графе G указывается количество месяцев пребывания нерезидента в Республике Казахстан за предыдущий налоговый период;

8) в графе H указывается количество месяцев пребывания нерезидента в Республике Казахстан за отчетный налоговый период;

9) в графе I указывается фактическая сумма дохода, начисленная нерезиденту за предыдущий налоговый период;

10) в графе J указываются даты прибытия и выбытия нерезидента из Республики Казахстан за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается сумма дохода, предполагаемого к получению нерезидентом из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период в соответствии со статьями 178 и 187-1 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается предполагаемая сумма индивидуального подоходного налога за отчетный налоговый период, исчисленная как произведение показателя графы K и ставки, установленной пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса в соответствии со статьей 187-1 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается ежемесячная сумма авансовых платежей, исчисленная как отношение показателей графы L к показателям графы H.

13. Дополнительная форма 2 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество резидента получателя доходов;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида дохода согласно пункту 15 настоящих Правил, полученного резидентом из источников в Республике Казахстан;

5) в графе E указываются номер и дата договора, заключенного между физическим лицом-резидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникает доход;

6) в графе F указывается количество месяцев пребывания резидента в Республике Казахстан за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указывается количество месяцев пребывания резидента в Республике Казахстан за отчетный налоговый период;

8) в графе H указывается фактическая сумма дохода, начисленная резиденту из источников в Республике Казахстан за предыдущий налоговый период;

9) в графе I указываются даты прибытия и выбытия резидента из Республики Казахстан за отчетный налоговый период;

10) в графе J указывается сумма дохода, предполагаемая к получению резидентом из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период, в соответствии со статьей 153-1 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается сумма необлагаемых налогом доходов и вычетов в соответствии со статьями 144 и 152 Налогового кодекса, за исключением вычетов, предусмотренных в подпункте 12) настоящего пункта;

12) в графе L указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с доходов физического лица, указанного в графе B, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан (данная графа заполняется при осуществлении указанных отчислений);

13) в графе M указывается сумма налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период, исчисленная как разница между показателями граф J, K и L;

14) в графе N указывается предполагаемая сумма индивидуального подоходного налога за отчетный налоговый период, исчисленная как произведение показателя графы M и ставки, установленной пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса, в соответствии со статьей 153-1 Налогового кодекса;

15) в графе O указывается ежемесячная сумма авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, исчисленная как отношение показателей графы N к показателям графы G.

14. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219 и зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

15. При заполнении Расчета использовать следующую кодировку видов дохода:

Доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в

юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица- нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в

Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено

международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

Доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица - нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

16. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.05 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министра финансов

Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм индивидуального подоходного налога с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства (Форма 201.06)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм индивидуального подоходного налога с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства по форме 201.06 (далее - Расчет), предназначенного для исчисления налоговым агентом, выплачивающим доходы, сумм индивидуального подоходного налога с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства по итогам налогового периода в соответствии со статьей 153-1 или 187-1 Налогового кодекса.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" Расчета.

6. При наличии данных соответствующей дополнительной формы, указанная дополнительная форма подлежит заполнению в обязательном порядке. В случае же отсутствия данных соответствующей дополнительной формы, указанная дополнительная форма не представляется.

7. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налоговому агенту с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налоговый агент получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета по форме 201.06 - Расчет сумм индивидуального подоходного налога с доходов иностранных граждан и лиц без гражданства

9. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика - налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование или Ф.И.О. налогового агента;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налоговым агентом в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0		1 000,0

ров, услуг), тыс. тенге							2 000,0	

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогового агента.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налоговым агентом получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налоговым агентом отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты согласно пункту 15 настоящих Правил;

8) численность иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся нерезидентами, пребывающих на территории Республики Казахстан и получающих доходы по индивидуальным трудовым договорам (контрактам,

соглашениям) из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые за пределами Республики Казахстан, за каждый месяц налогового периода;

9) численность иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся резидентами, пребывающих на территории Республики Казахстан и получающих доходы по индивидуальным трудовым договорам (контрактам, соглашениям) из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые за пределами Республики Казахстан, за каждый месяц налогового периода.

10. В разделе "Исчисление налога":

1) строка 201.06.001 предназначена для отражения фактических итоговых сумм налогооблагаемых доходов из источников в Республике Казахстан, начисленных резидентам и нерезидентам за отчетный налоговый период, и заполняется путем суммирования соответствующих данных строк 201.06.001А и 201.06.001В;

строка 201.06.001А предназначена для отражения фактических итоговых сумм доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, начисленных за отчетный налоговый период, и заполняется из итоговой строки графы J дополнительной формы 1 к Расчету;

строка 201.06.001В предназначена для отражения фактических итоговых сумм налогооблагаемых доходов резидентов из источников в Республике Казахстан, начисленных за отчетный налоговый период, и заполняется из итоговой строки графы L дополнительной формы 2 к Расчету;

2) строка 201.06.002 предназначена для отражения итоговых сумм индивидуального подоходного налога с начисленных доходов нерезидентов и резидентов за отчетный налоговый период и заполняется путем суммирования итоговых строк графы K дополнительной формы 1 к Расчету и графы M дополнительной формы 2 к Расчету;

3) строка 201.06.003 предназначена для отражения уплаченных сумм авансовых платежей за отчетный налоговый период и заполняется путем суммирования итоговых строк графы L дополнительной формы 1 к Расчету и графы N дополнительной формы 2 к Расчету;

4) строка 201.06.004 предназначена для отражения итоговых сумм индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного как разница между показателями строк 201.06.002 и 201.06.003;

5) строка 201.06.005 предназначена для отражения итоговых сумм излишне уплаченного индивидуального подоходного налога, исчисленного как разница между показателями строк 201.06.003 и 201.06.002.

11. Дополнительная форма 1 к Расчету:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидента получателя

доходов;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика, указанного в графе B, согласно пункту 13 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно пункту 14 настоящих Правил, получаемого нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

6) в графе F указываются номер и дата договора, заключенного между физическим лицом - нерезидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникает доход;

7) в графе G указывается количество месяцев пребывания нерезидента в Республике Казахстан за предыдущий налоговый период;

8) в графе H указывается количество месяцев пребывания нерезидента в Республике Казахстан за отчетный налоговый период;

9) в графе I указываются даты прибытия и выбытия нерезидента из Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма начисленных нерезиденту доходов за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается сумма индивидуального подоходного налога с начисленных доходов нерезидента, исчисленного как произведение показателей графы J и ставки налога, предусмотренной пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса, в соответствии со статьей 187-1 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается сумма уплаченных авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу за отчетный налоговый период;

13) в графе M указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного как разница между показателями граф K и L;

14) в графе N указывается сумма излишне уплаченного индивидуального подоходного налога, исчисленного как разница между показателями граф L и K.

12. Дополнительная форма 2 к Расчету:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество резидента получателя доходов;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида дохода согласно пункту 14 настоящих Правил, получаемого резидентом из источников в Республике Казахстан;

5) в графе E указываются номер и дата договора, заключенного между

физическим лицом - резидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникает доход;

6) в графе F указывается количество месяцев пребывания резидента в Республике Казахстан за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указывается количество месяцев пребывания резидента в Республике Казахстан за отчетный налоговый период;

8) в графе H указываются даты прибытия и выбытия резидента из Республики Казахстан;

9) в графе I указывается сумма начисленных резиденту доходов за отчетный налоговый период;

10) в графе J указывается сумма необлагаемых налогом доходов резидента и вычетов в соответствии со статьями 144 и 152 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов резидента, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан (данная графа заполняется при осуществлении указанных отчислений);

12) в графе L указывается сумма налогооблагаемого дохода резидента за отчетный налоговый период, исчисленная как разница между показателями граф I, J и K;

13) в графе M указывается сумма индивидуального подоходного налога с начисленного налогооблагаемого дохода резидента, исчисленного как произведение показателей графы L и ставки налога, предусмотренной пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса, в соответствии со статьей 153-1 Налогового кодекса;

14) в графе N указывается сумма уплаченных авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу за отчетный налоговый период;

15) в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного как разница между показателями граф M и N;

16) в графе P указывается сумма излишне уплаченного индивидуального подоходного налога, исчисленного как разница между показателями граф N и M.

13. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219 и зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

14. При заполнении Расчета использовать следующую кодировку видов

д о х о д а :

Доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица- нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или

имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

Доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики

Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

15. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют,

используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.06 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу с иностранного гражданина или лица без гражданства (Форма 201.07)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу с иностранного гражданина или лица без гражданства по форме 201.07 (далее - Расчет), предназначенного для исчисления авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу в соответствии со статьей 164 или 191 Налогового кодекса.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанная дополнительная форма

подлежит заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительной формы указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

7. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление формы 201.07 - Расчет сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу с иностранного гражданина или лица без гражданства

9. Расчет предназначен для исчисления сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со статьей 164 или 191 Налогового кодекса.

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) фамилия, имя, отчество;

4) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется налогоплательщиком впервые с момента начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется

внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

5) номер и дата уведомления заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

6) налоговый статус налогоплательщика (резидент, нерезидент);

7) код валюты согласно пункту 17 настоящих Правил.

11. В разделе "Информация о работодателе" налогоплательщик указывает:

1) наименование юридического лица нерезидента (фамилия, имя, отчество физического лица), являющегося работодателем;

2) номер налоговой регистрации работодателя в стране резидентства;

3) полный адрес работодателя (код страны резидентства работодателя согласно пункту 15 настоящих Правил, полное наименование города/ штата, округа, области, района, улицы, номер дома, номер квартиры).

Данный раздел заполняется налогоплательщиком в обязательном порядке в случае получения таким налогоплательщиком доходов от выполнения работ в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам, соглашениям), заключенным с иностранным работодателем или физическим лицом, определенных подпунктом 14) статьи 178 Налогового кодекса.

12. В разделе "Расчет":

1) в строке 201.07.001 указывается итоговая сумма доходов, предполагаемых к получению налогоплательщиком из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период, и заполняется из итоговой строки графы G дополнительной формы;

2) в строке 201.07.002 указывается предполагаемая сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного в соответствии со статьей 164 или 191 Налогового кодекса с применением ставки, установленной пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса;

3) в строке 201.07.003 указывается общее количество месяцев пребывания иностранного гражданина или лица без гражданства в Республике Казахстан в налоговом периоде;

4) в строке 201.07.004 указывается среднемесячная сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за каждый месяц налогового периода, исчисленная как отношение показателя строки 201.07.002 к показателю строки 201.07.003;

5) в строке 201.07.005 указывается период пребывания иностранного гражданина или лица без гражданства на территории Республики Казахстан в налоговом периоде.

13. Дополнительная форма к строке 201.07.001 Расчета:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно пункту 16 настоящих Правил, полученного иностранным гражданином или лицом без гражданства из источников в Республике Казахстан;

3) в графе C указываются номер и дата договора (контракта, соглашения), подтверждающего заявленную сумму дохода, указанного в строке D;

4) в графе D указывается сумма дохода, предполагаемого к получению из источников в Республике Казахстан за отчетный налоговый период;

5) в графе E указываются вычеты и необлагаемые налогом доходы физического лица резидента Республики Казахстан в соответствии со статьями 144 и 152 Налогового кодекса, а также вычеты, установленные Налоговым кодексом в отношении индивидуального предпринимателя, за исключением вычетов, предусмотренных подпунктом 6) настоящего пункта;

6) в графе F указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с дохода в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан (данная графа заполняется при осуществлении указанных отчислений);

7) в графе G указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленного как разница между показателями граф D, E и F.

14. Дополнительная форма к строке 201.07.001 Расчета подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

15. При заполнении кода страны резидентства работодателя необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 к Правилам декларирования товаров "Классификатор стран мира", утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219 и зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

16. При заполнении графы B дополнительной формы к строке 201.07.001 Расчета использовать следующую кодировку видов доходов:

Доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов

юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходы от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением

услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизий;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового

кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан.

Доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республике Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках,

получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица - нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

17. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.07 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (Форма 210.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, в соответствии с разделом 6 Налогового кодекса, а также для представления сведений об имуществе, находящемся на праве собственности и являющегося объектом налогообложения. Декларация представляется следующими физическими лицами:

1) депутатами Парламента Республики Казахстан;

2) судьями;

3) лицами, на которых возложена обязанность по подаче декларации в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан о борьбе с коррупцией.

2. Декларация состоит из самой Декларации (Форма 210.00) и приложений к ней (Формы 210.01 - 210.03) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по индивидуальному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях,

указанные приложения не представляются.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к Декларации, заполняется аналогичный лист приложения.

8. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

9. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма - 210.00)

11. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговым периодом для представления Декларации является налоговый год. Если продолжительность налогового периода составляет:

менее календарного года - то в ячейке "Месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется Декларация, а в ячейке "Год" указывается текущий налоговый год,

полный календарный год, то ячейка "Месяц" не заполняется, а в ячейке "Год" указывается тот налоговый год, за который представляется Декларация. Налоговый период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации

отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная".

В остальных случаях - отмечается ячейка "очередная";

5) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению;

6) представленные приложения. Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

12. В разделе "Виды доходов":

1) в строку 210.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 210.01.001B;

2) в строке 210.00.002 указывается сумма доходов, не облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк 210.00.002A и 210.00.002B. В случае, если налогоплательщиками, указанными в подпункте 3) пункта 1 настоящих Правил, представляется Декларация по индивидуальному подоходному налогу (Форма 200.00 или Форма 220.00) и (или) налоговая отчетность, установленная для специальных налоговых режимов, то по данной строке указывается сумма, определенная как сумма строк 200.00.002 и 200.00.014 (Форма 200.00) или сумма, определенная в строке 220.00.005 (Форма 220.00), увеличенная на сумму доходов, отраженную в вышеуказанной налоговой отчетности;

3) в строку 210.00.002A переносится сумма, отраженная в строке 210.02.001;

4) в строку 210.00.002B переносится сумма, отраженная в строке 210.02.010B;

5) в строку 210.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 210.01.001D;

6) в строке 210.00.004 указывается сумма налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, определяемая в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса;

7) в строке 210.00.005 указывается сумма налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, уплаченного за отчетный налоговый период;

8) в строке 210.00.006 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определяемая как разница строк 210.00.004 и 210.00.005.

3. Составление приложения "Доходы, облагаемые у источника выплаты, имущество, находящееся на праве собственности" (Форма - 210.01)

13. Данное приложение предназначено для декларирования доходов, облагаемых у источника выплаты в соответствии со статьями 146 - 162 Налогового кодекса, а также имущества, принадлежащего физическому лицу на праве собственности и являющегося объектом налогообложения.

14. В разделе "Доходы, облагаемые у источника выплаты":

1) в строке 210.01.001B указывается общая сумма начисленного дохода, облагаемого у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 210.01.002B по 210.01.006B. Сумма, отраженная в строке 210.01.001B, переносится в строку 210.00.001;

2) в строке 210.01.001C указывается общая сумма удержанных обязательных пенсионных взносов, с доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 210.01.002C по 210.01.006C;

3) в строке 210.01.001D указывается общая сумма налога, удержанного у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 210.01.002D по 210.01.006D. Сумма, отраженная в строке 210.01.001D, переносится в строку 210.00.003;

4) в строках с 210.01.002A по 210.01.006A указываются виды полученных доходов, облагаемых у источника выплаты, в соответствии со статьей 146 Налогового кодекса, по каждому источнику выплаты;

5) в строках с 210.01.002B по 210.01.006B, с 210.01.002C по 210.01.006C, с 210.01.002D по 210.01.006D указываются суммы начисленных доходов, удержанных обязательных пенсионных взносов и индивидуального подоходного налога на основании документов, выданных налоговыми агентами.

15. В разделе "Имущество, находящееся на праве собственности":

1) в строке 210.01.007 указывается сумма пенсионных накоплений по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом на основании выписки, выданной накопительным пенсионным фондом;

2) в строке 210.01.008 указывается имущество, принадлежащее на праве собственности, являющееся объектом налогообложения, за исключением пенсионных накоплений, с отражением местонахождения недвижимого имущества, а также марки и государственного номера транспортного средства.

4. Составление приложения "Имущественный доход" (Форма - 210.02)

16. Данное приложение предназначено для отражения полученных имущественного и прочих доходов, определяемых в соответствии со статьями

166 и 170 Налогового кодекса.

17. В разделе "Имущественный доход":

в строке 210.02.001 указывается общая сумма имущественного дохода, определяемая как сумма строк 210.02.002D и 210.02.007C. Сумма, отраженная в строке 210.02.001, переносится в строку 210.00.002A.

18. В разделе "Определение прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности":

1) в строке 210.02.002D указывается сумма дохода, полученного в виде прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, определяемая как сумма строк с 210.02.003D по 210.02.006D;

2) в строках с 210.02.003A по 210.02.006A указывается наименование имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, при реализации которого получен прирост стоимости;

3) в строках с 210.02.003B по 210.02.006B указывается оценочная стоимость (стоимость приобретения) реализуемого имущества;

4) в строках с 210.02.003C по 210.02.006C указывается стоимость реализации имущества;

5) в строках с 210.02.003D по 210.02.006D указывается доход, полученный от прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 2 статьи 166 Налогового кодекса.

19. В разделе "Доход от сдачи в аренду имущества":

1) в строке 210.02.007C указывается сумма дохода, полученного от сдачи в аренду имущества, определяемая как сумма строк 210.02.008C и 210.02.009C;

2) в строках 210.02.008A и 210.02.009A указывается наименование имущества, сданного в аренду, с указанием его местонахождения;

3) в строках 210.02.008B и 210.02.009B указывается период сдачи в аренду имущества;

4) в строках 210.02.008C и 210.02.009C указывается доход, полученный от сдачи в аренду имущества.

20. В разделе "Прочие доходы":

1) в строке 210.02.010B указывается сумма полученных прочих доходов, определяемая как сумма строк с 210.02.011B по 210.02.013B;

2) в строках с 210.02.011A по 210.02.013A указываются виды полученных прочих доходов в соответствии со статьей 170 Налогового кодекса;

3) в строках с 210.02.011B по 210.02.013B указываются суммы полученных прочих доходов.

5. Составление приложения "Имущество, находящееся на праве собственности" (Форма - 210.03)

21. Данная форма предназначена для декларирования имущества, находящегося на праве собственности лицами, указанными в пункте 1 статьи 9 законодательного акта Республики Казахстан о борьбе с коррупцией, и супругом (супругой) вышеназванных лиц, за исключением военнослужащих, проходящих срочную военную службу (далее - кандидаты).

22. В разделе "Финансовые средства":

1) в строке 210.03.001A указываются коды валют наличных денег, имеющихся на момент представления Декларации;

2) в строке 210.03.001B указываются суммы наличных денег;

3) в строке 210.03.002A указываются наименование банковских учреждений, в том числе банковских учреждений находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых находятся вклады кандидатов;

4) в строке 210.03.002B указывается код валюты;

5) в строке 210.03.002C указываются суммы вкладов;

6) в строке 210.03.003A указываются виды ценных бумаг, в том числе за пределами Республики Казахстан;

7) в строке 210.03.003B указывается количество ценных бумаг;

8) в строке 210.03.003C указывается стоимость ценных бумаг;

9) в строке 210.03.004A указываются иные финансовые средства, которыми кандидаты вправе распоряжаться лично или совместно с другими лицами;

10) в строке 210.03.004B указываются суммы финансовых средств.

23. В разделе "Имущество, находящееся на праве собственности":

1) в строке 210.03.005 указывается сумма пенсионных накоплений по состоянию на первое число месяца представления Декларации на основании выписки, выданной накопительным пенсионным фондом;

2) в строках с 210.03.006A по 210.03.011A описывается имущество, находящееся на праве собственности, являющееся объектом налогообложения, за исключением пенсионных накоплений, в том числе находящееся за пределами Республики Казахстан, с указанием местонахождения недвижимого имущества, а также марки и государственного номера транспортного средства;

3) в строках с 210.03.006B по 210.03.011B указывается оценочная стоимость описываемого имущества.

24. В разделе "Доля участия в уставном капитале" кандидат в соответствующей ячейке указывает о своем прямом или об опосредованном участии в качестве акционера или учредителя (участника) юридических лиц:

1) в строке 210.03.012C указывается размер доли участия в уставном капитале

по всем юридическим лицам;

2) в графе А указывается наименование юридического лица, в уставном капитале которого присутствует доля участия кандидата;

3) в графе В указываются регистрационные номера налогоплательщиков, указанных в графе А;

4) в графе С указывается размер доли участия в юридическом лице, указанном в графе А.

25. В разделе "Другие сведения":

1) в строке 210.03.013В указывается общая стоимость имущества, переданного в доверительное управление;

2) в графе А описывается имущество, переданное в доверительное управление, а также указываются сведения о трастах и о государствах, в которых они зарегистрированы, с указанием номеров соответствующих банковских счетов, если кандидат или его супруг (супруга) является бенефициаром этих трастов;

3) в графе В отражается стоимость имущества, указанного в графе А;

4) в строке 210.03.014С указывается общая сумма материальных и финансовых средств, принадлежащих кандидату или супругу (супруге) в размере , превышающем 1000 кратный месячный расчетный показатель;

5) в графе А указывается юридическое лицо, с которым кандидат имеет договорные отношения, соглашения и обязательства (в том числе устные) по содержанию или временному хранению материальных и финансовых средств, принадлежащих кандидату или супругу (супруге) в размере, превышающем 1000 кратный месячный расчетный показатель;

6) в графе В отражаются регистрационные номера налогоплательщиков - юридических лиц, указанных в графе А;

7) в графе С отражается соответствующие суммы вышеуказанных материальных и финансовых средств.

Примечание РЦПИ: Графические формы 210.00, 210.01, 210.02, 210.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

П р а в и л а
составления Декларации по индивидуальному п о д о х о д н о м у н а л о г у
(Форма 220.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления индивидуального подоходного налога физическими лицами - индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке, а также физическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с разделом 6 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 220.00) и приложений к ней (формы с 220.01 по 220.36) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по индивидуальному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии состатьей 69 Н а л о г о в о г о к о д е к с а .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и п о м а р к и .

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 220.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика или наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД (общий классификатор видов экономической деятельности) основного вида деятельности.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках « удельный вес, %» необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указало следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 2 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 1 Таблицы 1) х 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитаны аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести

изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем отмечается ячейка "Ликвидационная". Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно пункту 4 статьи 136 Налогового кодекса, отмечаются ячейки "Первоначальная" и "Ликвидационная".

Также, в случае, предусмотренном статьей 114 Налогового кодекса, отмечается ячейка "Долгосрочные контракты";

6) номер и дата уведомления заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) при сдаче нерезидентом отмечается ячейка "Нерезидент";

9) период выполнения работ:

9А - дата начала выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан нерезидентом, определяемая в соответствии с пунктом 5 статьи 527 Налогового кодекса;

9В - дата фактического завершения выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан нерезидентом по одному или нескольким контрактам (договорам, соглашениям), заключенным этим нерезидентом, в соответствии с которым (-ыми) проводятся работы (услуги) в Республике Казахстан. Данная строка заполняется после фактического (окончательного) завершения нерезидентом выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан. В случае, если в течение отчетного налогового периода работы (услуги) не завершены, данная строка не заполняется;

10) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

11) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация:

11А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

11В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

12) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

13. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются все виды доходов налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьями 80, 184 Налогового кодекса.

14. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строку 220.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 22.01.022;

2) в строку 220.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 220.02.001;

3) в строку 220.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 220.03.018;

4) строка 220.00.004 определяется как разница строк 220.00.001, 220.00.002 и 220.00.003;

15. В разделе "Исчисление налога":

1) в строку 220.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 220.04.009;

2) в строку 220.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 220.30.002;

3) в строку 220.00.007 переносится сумма, отраженная в строке 220.30.003;

4) в строку 220.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 220.30.004;

5) в строку 220.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 220.30.005;

6) в строку 220.00.010 переносится сумма, отраженная в строке 220.30.006;

7) в строку 220.00.011 переносится сумма, отраженная в строке 220.30.007.

При заполнении строки 220.00.011 сумма указывается на основании выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств, заверенной налоговым органом и налогоплательщиком.

16. В разделе "Другая информация":

в строку 220.00.012 переносится сумма, отраженная в строке 220.36.003.

3. Составление приложения "Совокупный годовой доход" (Форма - 220.01)

17. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

18. В разделе "Реализация товаров (работ, услуг)":

1) в строку 220.01.001 переносится сумма, отраженная в строке 220.05.001С;

2) в строку 220.01.002 переносится сумма, отраженная в строке 220.06.012;

3) в строке 220.01.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств согласно статье 83 Налогового кодекса. В данной строке также отражаются обязательства, не востребованные кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса;

4) в строку 220.01.004 переносится сумма, отраженная в строке 220.07.003;

5) в строку 220.01.005 переносится сумма, отраженная в строке 220.08.001;

6) в строке 220.01.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса;

7) в строке 220.01.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или

прекратить предпринимательскую деятельность в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

8) в строку 220.01.008 переносится сумма, отраженная в строке 220.24.004;

9) строка 220.01.009 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи, 80 Налогового кодекса;

10) в строке 220.01.010 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не были отнесена на вычеты в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

11) в строке 220.01.011 переносится сумма отраженнаяв строке 220.22.003;

12) в строку 220.01.012 переносится сумма, отраженная в строке 220.22.003;

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи, в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, подлежат исключению из совокупного годового дохода по строке 220.02.006;

13) в строку 220.01.013 переносится сумма, отраженная в строке 220.10.003.

14) в строку 220.01.014 переносится сумма, отраженная в строке 220.31.001;

15) в строку 220.01.015 переносится сумма, отраженная в строке 220.12.005;

16) в строку 220.01.016 переносится сумма, отраженная в строке 220.13.002А ;

17) в строке 220.01.017 указывается общая сумма выигрышей в соответствии с подпунктом 18) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса;

18) в строке 220.01.018 указывается доход, полученный налогоплательщиком в виде роялти в соответствии с подпунктом 19) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса ;

19) в строку 220.01.019 переносится сумма, отраженная в строке 220.09.001;

20) в строке 220.01.020 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 220.01.001 по 220.01.019.

4. Составление приложения "Доходы, не подлежащие налогообложению" (Форма - 220.02)

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

20. В разделе "Доходы, не подлежащие налогообложению":

1) в строке 220.02.001 указывается общая сумма доходов, не подлежащих

налогообложению в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса, а также корректировки совокупного годового дохода в соответствии с подпунктами 1), 3) - 5) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса, которая определяется сложением сумм строк с 220.02.002 по 220.02.020;

2) в строку 220.02.002 переносится сумма, отраженная в строках 220.06.005 и 220.06.007;

3) в строку 220.02.003 переносится сумма, отраженная в строке 220.06.008;

4) в строке 220.02.004 указываются дивиденды, полученные от юридического лица - резидента Республики Казахстан, ранее обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан;

5) в строку 220.02.005 переносится сумма, отраженная в строке 220.12.005 за минусом строки 220.12.004;

6) в строку 220.02.006 переносится сумма, отраженная в строке 220.10.002;

7) в строке 220.02.007 переносится сумма, отраженная в строке 220.31.001;

8) в строках с 220.02.008 по 220.02.020 указываются коды видов доходов согласно пункту 229 настоящих Правил, не отраженных в строках с 220.02.002 по 220.02.007 и не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса.

5. Составление приложения "Вычеты" (Форма - 220.03)

21. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

22. В разделе "Вычеты":

1) в строку 220.03.001 переносится сумма, отраженная в строке 220.15.011;

2) в строку 220.03.002 переносится сумма, отраженная в строке 220.16.007;

3) в строку 220.03.003 переносится сумма, отраженная в строке 220.17.003;

4) в строку 220.03.004 переносится сумма, отраженная в строке 220.18.001В;

5) строка 220.03.005 заполняется недропользователями. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 220.19.001;

6) в строку 220.03.006 переносится сумма, отраженная в строке 220.20.006;

7) в строку 220.03.007 переносится сумма, отраженная в строке 220.21.003;

8) строка 220.03.008 заполняется недропользователями. В данную строку переносится сумма, определяемая сложением строк 220.22.014С и 220.22.018;

9) в строке 220.03.009 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах начисленных в соответствии со статьей 103 Налогового кодекса;

10) в строку 220.03.010 переносится сумма, отраженная в строке 220.23.001;

11) в строке 220.03.012 указывается общая сумма амортизационных

отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 220.03.012A по 220.03.012E;

12) в строку 220.03.011A переносится сумма, отраженная в строке 220.24.003E;

13) в строку 220.03.011B переносится сумма, отраженная в строке 220.25.001B;

14) в строку 220.03.011C переносится сумма, отраженная в строке 220.24.003B;

15) в строку 220.03.011D переносится сумма, отраженная в строках 220.24.003J;

16) в строку 220.03.011E переносится сумма, отраженная в строках 220.24.004F и 220.24.007I;

17) в строке 220.03.012 указывается сумма обязательных пенсионных взносов, определяемых в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

18) в строке 220.03.013 указывается сумма налогового вычета в размере месячного расчетного показателя в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

19) в строке 220.03.014 указывается сумма налоговых вычетов на членов семьи, состоящих на иждивении, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

20) в строке 220.03.015 указывается сумма добровольных пенсионных взносов, относимых в установленных пределах на вычеты в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

21) в строке 220.03.016 указывается сумма страховых премий, относимых на вычеты в соответствии с подпунктом 6) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

22) в строке 220.03.017 указываются суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам, полученным физическим лицом-резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на ремонт, строительство или приобретение жилища на территории Республики Казахстан, относимых на вычеты и относимых на вычеты в соответствии с подпунктом 7) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса;

23) в строке 220.03.018 указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 220.03.001 по 220.03.017.

6. Составление приложения "Расчет налогооблагаемого дохода" (Форма - 220.04)

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

24. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строку 220.04.001 переносится сумма, отраженная в строке 220.00.004;

2) в строку 220.04.002 переносится сумма, отраженная в строке 220.32.001;

3) в строке 220.04.003 указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, определяемая сложением строк 220.04.003A и 220.03.003B;

4) в строку 220.04.003A переносится сумма, отраженная в строке 220.27.005;

5) в строку 220.04.003B переносится сумма, отраженная в строке 220.33.01;

6) в строке 220.04.004 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница между суммой строк 220.04.001, 220.04.002 и строкой 220.04.003;

7) в строке 220.04.005 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 220.04.004. При этом, если сумма по строке 220.03.011B больше или равна сумме строки 220.04.001, то в строке 220.04.005 отражается сумма, указанная в строке 220.04.001. Если сумма по строке 220.03.011B меньше суммы по строке 220.04.001, то в строку 220.04.005 переносится сумма строки 220.03.011B;

8) в строке 220.04.006 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности (220.04.004 - 220.04.005 + 220.06.002);

9) в строке 220.04.007 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса (сумма строк с 220.04.007A по 220.04.007C) в пределах суммы 220.04.004 x 3 % + (сумма строк 220.04.007D и 220.04.007E) - 220.04.007F);

10) в строке 220.04.007A переносится сумма, отраженная в строке 220.34.001;

11) в строку 220.04.007B переносится сумма, отраженная в строке 220.35.001;

12) в строке 220.04.007C указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно законодательству Республики

Казахстан, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса;

13) строка 220.04.007D заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

14) в строке 220.04.007E указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

15) в строке 220.04.007F указывается сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с пунктом 5 статьи 122 Налогового кодекса.

Если фактическая сумма расходов, отраженная в строках с 220.04.007A по 220.04.007C, составляет сумму, меньшую чем три процента от налогооблагаемого дохода (220.04.004), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае, если сумма составляет сумму, большую чем три два процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере трех процентов налогооблагаемого дохода;

16) в строке 220.04.008 указывается сумма убытка, определенная согласно пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса и перенесенная с предыдущих налоговых периодов в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 220.28.001;

17) в строке 220.04.009 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница между строками 220.04.004, 220.04.006 и 220.04.008. Если сумма, указанная в строке 220.04.008, больше разницы между строками 220.04.004 и 220.04.006, то величина данной строки будет отрицательной. Полученная сумма переносится в строку 220.30.001.

7. Составление приложения "Доход от реализации товаров (работ, услуг)" (Форма - 220.05)

25. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса.

26. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

27. В разделе "Реализация товаров (работ, услуг)":

1) строка 220.05.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров (работ, услуг) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

Величина строки 220.05.001С переносится в строку 220.01.001.

28. Дополнительная форма к строке 220.05.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс);

3) в графе С указывается стоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Налогового кодекса. Согласно подпункту 4) пункта 2 статьи 81 Налогового кодекса подлежит корректировке стоимость реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате, если условиями договора оплата за реализованные товары (работы, услуги) производится в тенге в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте;

5) в графе Е указывается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) после произведенной корректировки, которая производится по итогам того налогового периода, в котором произошли указанные изменения. Определяется как сумма (разница) граф С и D. В случае отсутствия корректировки в графу Е переносятся данные, отраженные в графе С.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 220.05.001 переносится в строку 220.05.001А, графы D - в строку 220.05.001В, графы Е - в строку 220.05.001С.

8. Составление приложения "Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации" (Форма - 220.06)

29. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных надобностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса.

30. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

31. В разделе "Реализация зданий, сооружений и строений":

1) строка 220.06.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации зданий, сооружений и строений и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 220.06.002 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 220.06.003 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, не используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

32. В разделе "Реализация активов, не подлежащих амортизации":

строка 220.06.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

33. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 220.06.005 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации акций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 220.06.006 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 220.06.007 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 220.06.008 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации государственных ценных бумаг и агентских облигаций и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) строка 220.06.009 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 220.06.010 предназначена для отражения суммы убытка от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на

день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, перенесенной с предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы ;

7) строка 220.06.011 предназначена для отражения суммы дохода (убытка) от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и агентских облигаций, с учетом суммы перенесенных убытков, определяемой как сумма и (или) разность строк 220.06.006, 220.06.009 (в зависимости доход или убыток), уменьшенный на сумму строки 220.06.010.

34. В разделе "Итого":

в строке 220.06.012 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определяемая как сумма строк 220.06.001, 220.06.004, 220.06.005, 220.06.007, 220.06.008 и 220.06.011 (при получении дохода по данным строкам).

35. При получении налогоплательщиком убытка от реализации зданий, сооружений и строений, использованных в предпринимательской деятельности, определенного в строке 220.06.002, данный убыток переносится на срок до трех лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов согласно пункту 1 статьи 124 Налогового кодекса. Указанная сумма учитывается при определении суммы строки 220.04.006.

В случае получения убытка от реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, определенного в строке 220.06.003, данный убыток не учитывается в целях налогообложения.

При получении дохода в строках 220.06.005 и 220.06.007 данные суммы переносятся в строку 220.02.002 согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса.

При получении дохода в строке 220.06.008 данная сумма переносится в строку 220.02.003.

Доход от прироста стоимости, подлежащий получению (полученный) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определенный в строке 220.06.012, переносится в строку 220.01.002.

36. Дополнительная форма к строке 220.06.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код реализованных зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан " Классификатор основных фондов", утвержденным Приказом Председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 24.05.2005 года N 150 "Об утверждении Государственного классификатора "Классификатор основных фондов" (далее - Государственный клиссификатор Республики Казахстан " Классификатор основных фондов"), при реализации которых получен доход;

3) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, в графе C указывается остаточная стоимость зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) согласно пункту 3 статьи 82 Налогового кодекса, определенная в соответствующих строках графы F дополнительной формы к строке 220.24.001.соответствующего налогового периода. При реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе C отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе E указывается сумма расходов на ремонт, на которую уменьшается доход от прироста стоимости зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), в соответствии с подпунктом 1) пункта 2-1 статьи 113 Налогового кодекса.

Данная сумма не должна превышать сумму дохода от прироста стоимости указанных активов, которая определяется как разница сумм граф D и C (D - C), и переносится из соответствующей строки графы N дополнительной формы к строке 220.24.001;

6) в графе F указывается доход от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и граф C и E (D - C - E).

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.06.001 переносится в строку 220.06.001.

37.Дополнительные формы к строкам 220.06.002, 220.06.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются код реализованных зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) в

соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан " Классификатор основных фондов", при реализации которых получен убыток;

3) при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), используемых в предпринимательской деятельности, в графе С указывается остаточная стоимость зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) согласно пункту 3 статьи 82 Налогового кодекса, определенная в соответствующих строках графы F дополнительной формы к строке 220.24.001 соответствующего налогового периода. При реализации зданий, сооружений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе С дополнительной формы к строке 220.06.002 отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;

5) в графе Е указывается убыток от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и С.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 220.06.2 - в строку 220.06.002, графы Е дополнительной формы к строке 220.06.3 - в строку 220.06.003.

Дополнительная форма к строке 220.06.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются наименования реализованных активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса, за исключением зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и ценных бумаг;

3) в графе С указывается:

по доле участия - стоимость приобретения;

по активам, указанным в подпункте 7) и 8) пункта 1 статьи 82 Налогового кодекса - "0";

в иных случаях -балансовая стоимость объектов согласно пункту 2 указанной статьи;

4) в графе D указывается стоимость реализации объектов;

5) в графе Е указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и С.

При определении итоговой суммы графы Е убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 220.06.004

переносится в строку 220.06.004.

38. Дополнительные формы к строкам 220.06.005, 220.06.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается стоимость приобретения ценных бумаг;

4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;

5) в графе E указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 220.06.005 переносится в строку 220.06.005, графы E дополнительной формы к строке 220.06.006 - в строку 220.06.006.

39. Дополнительные формы к строкам 220.06.007, 220.06.008, 220.07.009:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;

3) в графе C указывается количество долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);

5) в графе E указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф E и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы G дополнительной формы к строке 220.12.002;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

K = (H/D) x (J-G), где

(J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях;

12) в графе L указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле L=(I-(F+K)).

Итоговая величина графы L дополнительной формы к строке 220.06.007 переносится в строку 220.06.007, графы L дополнительной формы к строке 220.06.8 - в строку 220.06.008, графы L дополнительной формы к строке 220.06.9 - в строку 220.06.009.

40. Дополнительная форма к строке 220.06.010:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, определяемая в графе E за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. В данную графу переносится сумма строк 220.06.006, 220.06.009.

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C. Данная сумма переносится в графу C следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 2 статьи 124 Налогового кодекса.

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункту 2 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 220.06.010 переносится в строку 220.06.010.

9. Составление приложения "Доходы по сомнительным обязательствам" (Форма - 220.07)

41. Данная форма предназначена для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

42.В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

43. В разделе "Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)":

строка 220.07.001 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам), включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

44. В разделе "Сомнительные обязательства по доходам работников":

строка 220.07.002 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по доходам работников, включаемой в доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

45. В разделе "Всего сомнительных обязательств":

строка 220.07.003 предназначена для отражения общей суммы кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной, и определяется как сумма строк 220.07.001С и 220.07.002А.

46. Величина строки 220.07.003 переносится в строку 220.01.004.

47. Дополнительная форма к строке 220.07.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора (поставщика товаров (работ, услуг);

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 190 настоящих Правил кредитора, указанного в графе В;

4) в графе D указываются номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);

5) в графе Е указывается дата приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг по обязательствам, признанным сомнительными;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности с учетом суммы налога на добавленную стоимость;

7) в графе G указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;

8) в графе Н указывается сумма кредиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного исходя из ставки, указанной в графе G;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, являющейся сомнительной и подлежащей включению в совокупный годовой доход за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.07.001 переносится в строку 220.07.001 А, графы Н - в строку 220.07.001В, графы I - в строку 220.08.001С.

48. Дополнительная форма к строке 220.07.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются доходы работников, определенные в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается сумма начисленного дохода работникам, отраженного в графе В;

4) в графе D указывается сумма обязательных пенсионных взносов от начисленных доходов работников, отраженная в графе С;

5) в графе E указывается дата начисления дохода работникам;

6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода работникам;

7) в графе G указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды;

8) в графе H указывается дата выплаты дохода работников;

9) в графе I указывается дата уплаты обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;

10) в графе J указывается сумма кредиторской задолженности, по доходам работников и признанная налогоплательщиком сомнительной;

11) в графе K указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам и признанной налогоплательщиком сомнительной.

Итоговая величина графы J дополнительной формы к строке 220.07.002 переносится в строку 220.07.002A, графы K - в строку 220.07.002B.

10. Составление приложения - Доходы от сдачи в аренду имущества" (Форма - 220.08)

49. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

50.В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

51. В разделе "Аренда имущества":

строка 220.08.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

52. Величина строки 220.08.001 переносится в строку 220.01.005.

53. Дополнительная форма к строке 220.08.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора/код страны резидентства согласно пункту 190 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;

5) в графе E указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый

п е р и о д .

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе Е отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 220.08.001 переносится в строку 220.08.001.

11. Составление приложения - "Другие доходы" (Форма - 220.09)

54. Данная форма предназначена для определения доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход согласно статье 80 Налогового кодекса, но не отраженных в строках с 220.00.001 по 220.01.018 Декларации.

55. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

56.В разделе "Другие доходы":

строка 220.09.001 предназначена для определения общей суммы других доходов, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком и не отраженных в строках с 220.01.001 по 220.01.018 Декларации, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

57.Величина строки 220.09.001 переносится в строку 220.01.019.

58. Дополнительная форма к строке 220.09.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается соответствующий код вида дохода:

1 - доход при выбытии активов, который включает сумму дохода, не являющегося доходом от реализации товаров или доходом от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации, и признаваемый в качестве дохода в соответствии с положениями бухгалтерского учета;

2 - превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении;

3 - доход от передачи прав пользования имуществом, который включает сумму дохода налогоплательщика, подлежащего получению (полученного) им от передачи права пользования имуществом, и признаваемого в качестве дохода в соответствии с положениями бухгалтерского учета;

4 - страховые выплаты, полученные при наступлении страхового случая. По данному коду не учитываются страховые выплаты, отраженные по графе Н

дополнительных форм к строкам 220.24.001 и 220.24.002;

05 - доходы, подлежащие получению (полученные) по металлическим счетам;

99 - прочие доходы.

3) в графе С указывается сумма доходов.

Итоговая величина графы С переносится в строку 220.09.001.

12. Составление приложения "Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)" (Форма - 220.10)

59. Данная форма предназначена для определения дохода в виде имущества, работ и услуг, полученных налогоплательщиком безвозмездно, в соответствии со статьей 90 Налогового кодекса.

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса, подлежит исключению из совокупного годового дохода по строкам 220.02.006.

60. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

61. В разделе "Имущество":

1) строка 220.10.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, за исключением имущества, полученного согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 220.10.002 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 91 Налогового кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 220.10.003 предназначена для отражения общей стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Определяется как сумма строк 220.10.001 и 220.10.002;

Величина строки 220.10.003 переносится в строку 220.01.013.

Величина строки 220.10.002 переносится в строку 220.02.006.

62. Дополнительные формы к строкам 220.10.001, 220.10.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика-поставщика имущества (работ, услуг)/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;

4) в графе D указывается номер и дата документа, на основании которого получено имущество, выполнены работы, оказаны услуги, указанные в графе C;

5) в графе E указывается стоимость безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 220.10.001 переносится в строку 220.10.001, графы E дополнительной формы к строке 220.10.002 - в строку 220.10.002.

13. Составление приложения -"Дивиденды" (Форма - 220.11)

63. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса независимо от формы их выплаты.

64. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

65. В разделе "Дивиденды":

1) строка 220.11.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 220.11.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся величины графы F дополнительной формы к строке 220.36.001 и графы H дополнительной формы к строке 220.36.002 при наличии в графе C и графы E данных форм, соответственно, вида дохода к коду 2050 - "Дивиденды";

3) строка 220.11.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 220.11.001 и 220.11.002.

66. Величина строки 220.11.003 переносится в строку 220.01.014.

14. Составление приложения "Вознаграждения" (Форма - 220.12)

67. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

68. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

69. В разделе "Вознаграждения по активам":

строка 220.12.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по активам, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

70. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 220.12.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, за исключением государственных ценных бумаг и агентских облигаций, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

71. В разделе "Вознаграждения по государственным ценным бумагам и агентским облигациям":

строка 220.12.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по государственным ценным бумагам и агентским облигациям, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

72. В разделе "Вознаграждения из иностранных источников":

строка 220.12.004 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся величины графы F дополнительной формы к строке 220.36.001 и графы H дополнительной формы к строке 220.36.002 при наличии в графах C и E данных форм, соответственно, видов дохода по кодам 2060, 2070 - "Вознаграждение".

73. В разделе "Итого":

строка 220.12.005 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по вознаграждениям, определяемой как сумма строк 220.12.001A, 220.12.002C, 220.12.003C и 220.12.004.

Величина строки 220.12.005 переносится в строку 220.01.015.

Величина строки 220.12.005 за минусом строки 220.12.004 переносится в строку 220.02.005.

74. Дополнительная форма к строке 220.12.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается соответствующий код вида подлежащего получению (полученного) вознаграждения:

1 - вознаграждение по кредитам (займам);

2 - вознаграждение по финансовому лизингу;

3 - вознаграждение по вкладам (депозитам);

4 - вознаграждение по договорам накопительного страхования;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, от которых получено вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании индивидуального подоходного налога у источника выплаты. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты;

7) в графе G указывается сумма налога, удержанная при выплате налогоплательщику вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.12.001 переносится в строку 220.12.001 A, графы G - в строку 220.12.001B.

75. Дополнительные формы к строкам 220.12.002, 220.12.003:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается полное наименование юридического лица, от которого получено (подлежит получению) вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплачивающего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании индивидуального подоходного налога у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом-эмитентом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде;

7) в графе G указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо премии;

8) в графе H указывается общая сумма вознаграждения с учетом суммы индивидуального подоходного налога, удержанного эмитентом у источника выплаты. Определяется как сумма граф G и F;

9) в графе I указывается сумма индивидуального подоходного налога, удержанного эмитентом с суммы вознаграждения в виде купона, подлежащего выплате (выплаченного) налогоплательщику согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 131 Налогового кодекса, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.12.002 переносится в строку 220.12.002A, графы G - в строку 220.12.002B, графы H - в строку 220.12.002C, графы I - в строку 220.12.002D, графы F дополнительной формы к строке 220.12.003 переносится в строку 220.12.003A, графы G - в строку 220.12.003B, графы H - в строку 220.12.003C, графы I - в строку 220.12.003D.

15. Составление приложения - "Курсовая разница" (Форма - 220.13)

76. Данная форма предназначена для определения суммы превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса, либо суммы превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса.

77. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

78. В разделе "Курсовая разница":

строка 220.13.001 предназначена для отражения сведений об общих суммах положительной и отрицательной курсовых разниц, полученных в течение отчетного налогового периода, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

79. В разделе "Расчет курсовой разницы":

1) строка 220.13.002A предназначена для отражения превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 220.13.001A и 220.13.001B;

2) строка 220.13.002B предназначена для отражения превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, определяемой как положительная разница строк 220.13.001B и 220.13.001A.

Величина строки 220.13.002A переносится в строку 220.01.016.

Величина строки 220.13.002B переносится в строку 220.03.008.

80. Дополнительная форма к строке 220.13.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

3) в графе C указывается сумма положительной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы, возникшая по соответствующим операциям в течение отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 220.13.001 переносится в строку 220.13.001A, графы D - в строку 220.13.001B.

16. Составление приложения "Расходы по оплате труда" (Форма - 220.14)

81. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Налогового кодекса. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

82. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

83. В разделе "Расходы":

1) в строке 220.14.001 указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым в производстве товаров (работ, услуг), административному персоналу и работникам, занятым реализацией. Определяется сложением сумм строк с 220.14.001A по 220.14.001 C;

2) в строке 220.14.002 указываются доходы, определяемые в соответствии со статьями 149, 154 Налогового кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 220.14.001. Определяется сложением сумм строк с

220.14.002A по 220.14.002C;

3) в строке 220.14.003 указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 220.14.001 и 220.14.002. Например, выплаты работникам в связи с прекращением деятельности индивидуальным предпринимателем, сокращением штата работников. Определяется сложением сумм строк с 220.14.003A по 220.14.003C;

4) в строке 220.14.004 указывается общая сумма расходов по оплате труда работников, определяемая сложением сумм строк с 220.14.001 по 220.14.003;

5) в строке 220.14.005 указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

6) в строке 220.14.006 указываются суммы расходов по оплате труда работников, выплачиваемые работодателем и подлежащие отнесению на вычеты. Определяется как разница сумм строк 220.14.004 и 220.14.005.

84. Величина строки 220.14.006 переносится в строку 220.15.004.

17. Составление приложения "Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)" (Форма - 220.15)

85. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Налогового кодекса.

Налогоплательщик, для которого покупка, производство и реализация товаров (работ, услуг) является средством получения дохода, обязан указать стоимость товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ) на начало и конец отчетного налогового периода.

Учет ТМЗ производится согласно пункту 3 статьи 65 Налогового кодекса.

86. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

87. В разделе "Расходы":

1) в строке 220.15.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 220.15.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, книги учета доходов и расходов на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать;

2) строка 220.15.002 заполняется согласно данным книги учета доходов и расходов на конец отчетного налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках товарно-материальных запасов на конец года и находящегося в пути (например реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в отчетном налоговом периоде. В ликвидационной Декларации , представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 220.15.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 220.15.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика. Определяется сложением сумм строк 220.15.003A, 220.15.003B, 220.15.003C, 220.15.003D, 220.15.003E, 220.15.003F, 220.15.003H, 220.15.0031, 220.15.003K, 220.15.003L, 220.15.003M, 220.15.003N, 220.15.0030, 220.15.003P, которые заполняются на основании дополнительных форм;

4) в строку 220.15.004 переносится сумма расходов по оплате труда, определенная в строке 220.14.006;

5) в строке 220.15.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 220.15.003, определяемая как сумма строк 220.15.005A, 220.15.005F и 220.15.005G;

6) в строке 220.15.005A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 220.15.005B по 220.15.005E. В строке 220.15.005B отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса. В строке 220.15.005C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса. В строках 220.15.005D и 220.15.005E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в соответствии с подпунктами 3) и 4) пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса;

7) в строке 220.15.005F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 93 Налогового кодекса;

8) в строке 220.15.005G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

Данные, приводимые в строках с 220.15.003 по 220.15.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 220.03.002 по 220.03.011;

9) в строке 220.15.006 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (220.15.001 - 220.15.002) + сумма строк с 220.15.003 по 220.15.005;

10) в строке 220.15.007 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ, включая расходы на ремонт, относимые на вычеты в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, связанные с заменой деталей (частей) основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния основного средства в соответствии с технической документацией, которые не увеличивают нормативного срока службы и не повышают производственной мощности основных средств;

11) в строке 220.15.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ, услуг , направленных в незавершенное строительство;

12) в строке 220.15.009 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

13) в строке 220.15.010 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода, подлежащая отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

14) в строке 220.15.011 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 220.15.007, 220.15.008, 220.15.009 и 220.15.010 из суммы строки 220.15.006;

15) строка 220.15.012 заполняется справочно, указываются количество командировок и количество дней, проведенных работниками в командировках, за отчетный налоговый период.

88. Величина строки 220.15.011 переносится в строку 220.03.001.

89. Дополнительные формы к строкам 220.15.003A, 220.15.003B, 220.15.003C, 220.15.003D, 220.15.003E, 220.15.003F, 220.15.0031, 220.15.003K, 220.15.003L, 220.15.003M, 220.15.003N, 220.15.0030, 220.15.003P:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил получателя доходов . При этом по расходам, произведенным в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графе B указывается их количество, а данные графы C отражаются единой суммой;

3) в графе C указывается сумма расходов.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 220.15.003A переносится в строку 220.15.003A, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003B переносится в строку 220.15.003B, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003C переносится в строку 220.15.003C, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003D переносится в строку 220.15.003D, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003E переносится в строку 220.15.003E, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003F переносится в строку 220.15.003F, графы C дополнительной формы к строке 220.15.0031 переносится в строку 220.15.0031, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003K переносится в строку 220.15.003K, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003L переносится в строку 220.15.003L, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003M переносится в строку 220.15.003M, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003N переносится в строку 220.15.003N, графы C дополнительной формы к строке 220.15.0030 переносится в строку 220.15.0030, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003P переносится в строку 220.15.003P, графы C дополнительной формы к строке 220.15.003Q переносится в строку 220.15.003Q.

90. Дополнительная форма к строке 220.15.003H:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается номер и дата заключения договора, по которому налогоплательщиком-страхователем уплачиваются страховые премии, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается код класса ненакопительного страхования согласно пункту 215 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, уплачиваемые налогоплательщиком- страхователем;

6) в графе F указывается балансовая стоимость (стоимость) страхуемого имущества, определенная в бухгалтерском учете (товаросопроводительных документах). При этом, по классам страхования предпринимательского риска и гражданско-правовой ответственности графы F и G не заполняются;

7) в графе G указывается стоимость имущества, определенная в договоре страхования;

8) в графе H указывается сумма страховых премий, подлежащая уплате (уплаченная) за отчетный налоговый период;

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.15.003H

переносится в строку 220.15.003H.

91. Дополнительная форма к строке 220.15.005G:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил лица, в отношении которого произведены расходы, относящиеся к расходам будущих периодов;

3) в графе C указывается буквенный индекс подстроки строки 220.15.003, которой соответствуют расходы, относящиеся к расходам будущих периодов (расходы по аудиторским (консультационным) услугам- "L"; расходы на рекламу - "M"; расходы по маркетингу - "N" и т.д.);

4) в графе D указывается сумма расходов будущих периодов на начало налогового периода;

5) в графе E указывается сумма расходов текущего налогового периода, относящаяся к будущим отчетным периодам;

6) в графе F указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы текущего налогового периода;

7) в графе G указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода (D + E - F). Данная сумма переносится в графу D дополнительной формы следующего налогового периода.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.15.005G переносится в строку 220.15.005G, графы G - в строку 220.15.0011.

18. Составление приложения "Расходы по вознаграждению" Форма - 220.16)

92. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по вознаграждению, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса.

93. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

94. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам)":

1) строка 220.16.001 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемой налогоплательщиком резиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 220.16.002 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемой налогоплательщиком нерезиденту, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

95. В разделе "Всего вознаграждений":

1) в строку 220.16.003 переносится сумма, отраженная в строке 220.16.001В;

2) в строку 220.16.004 переносится сумма, отраженная в строке 220.16.002В

3) в строке 220.16.005 указывается общая сумма вознаграждений, определяемая как сумма строк 220.16.003 и 220.16.004;

4) в строку 220.16.006 переносится сумма, отраженная в строке 220.16.003;

5) в строке 220.16.007 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет, определяемая как наименьшая из сумм по строкам 220.16.005 и 220.16.006.

96. Величина строки 220.16.007 переносится в строку 220.03.002.

97. Дополнительные формы к строкам 220.16.001, 220.16.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование организации-кредитора;

3) в графе С отражается регистрационный номер налогоплательщика организации-кредитора/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил;

4) в графе D указываются номер и дата заключения кредитного договора;

5) в графе Е указывается сумма полученного кредита (займа). При получении кредита (займа) в иностранной валюте сумма кредита (займа) пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент получения кредита (займа);

6) в графе F указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора. Разница, возникающая при применении хеджирования как способа защиты от изменения курса валют, подлежит отражению в данной графе. При выплате вознаграждения в иностранной валюте сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на момент выплаты вознаграждения. В случае, если вознаграждение не выплачено в течение отчетного налогового периода, сумма вознаграждения пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на последний день отчетного налогового периода.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 220.16.001 переносится в строку 220.16.001А, графы F - в строку 220.16.001В, графы Е дополнительной формы к строке 220.16.002 переносится в строку 220.16.002А, графы F - в строку 220.16.002В.

19. Составление приложения "Выплаченные сомнительные обязательства" (Форма - 220.17)

98. Данная форма предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных либо списанных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты

в соответствии со статьей 95 Налогового кодекса.

Выплаченные сомнительные и списанные обязательства подлежат отнесению на вычеты в течение срока исковой давности, установленного статьей 38 Налогового кодекса, с момента их включения в совокупный годовой доход.

99. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

100. В разделе "Сомнительные обязательства":

строка 220.17.001 предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

101. В разделе "Списанные обязательства":

строка 220.17.002 предназначена для определения суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы .

102. В разделе "Всего обязательств":

строка 220.17.003 предназначена для отражения общей суммы выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты, и определяется как сумма строк 220.17.001C и 220.17.002C.

103. Величина строки 220.17.003 переносится в строку 220.03.003.

104. Дополнительные формы к строкам 220.17.001 и 220.17.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора, которому выплачена сумма, ранее признанная налогоплательщиком сомнительным либо списанным обязательством и отнесенная на доходы;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил кредитора, указанного в графе B;

4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других), подтверждающего возникновение кредиторской задолженности;

5) в графе E указывается дата (месяц, год) включения в доход суммы кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

7) в графе G указывается дата (месяц, год) погашения кредиторской задолженности, признанной сомнительным либо списанным обязательством;

8) в графе H указывается выплаченная сумма сомнительных либо списанных обязательств;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, ранее признанной сомнительным либо списанным обязательством и отнесенной на доходы, подлежащая вычету и определяемая как наименьшая из сумм граф F и H.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.17.001 переносится в строку 220.17.001 A, графы H - в строку 220.17.001B, графы I - в строку 220.17.001C.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.17.002 переносится в строку 220.17.002A, графы H - в строку 220.17.002B, графы I - в строку 220.17.002C.

20. Составление приложения "Сомнительные требования" (Форма - 220.18)

105. Данная форма предназначена для определения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса.

106. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

107. В разделе "Сомнительные требования":

строка 220.18.001 предназначена для отражения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

108. Величина строки 220.18.001B переносится в строку 220.03.004.

109. Дополнительная форма к строке 220.18.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, которым реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе B;

4) в графе D указывается дата и номер документа (счета-фактуры), по которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;

5) в графе E указываются дата и номер уведомления налогоплательщика, направленного налоговому органу по месту своей регистрации, об отнесении им на вычеты данных расходов. В уведомлении должны быть указаны наименование покупателя, регистрационный номер налогоплательщика покупателя, дата и номер счета-фактуры, стоимость товаров (работ, услуг), сумма, отнесенная на вычеты. Уведомление должно быть подписано налогоплательщиком, главным бухгалтером и заверена печатью;

6) в графе F указывается дата и номер решения суда о признании дебитора банкротом;

7) в графе G указывается дата и номер решения органов юстиции об исключении банкрота из Государственного регистра юридических лиц;

8) в графе H указывается сумма дебиторской задолженности (без косвенных налогов) по реализации товаров (работ, услуг);

9) в графе I указывается дата (месяц, год) включения задолженности, отраженной в графе H, в совокупный годовой доход при определении налогооблагаемого дохода;

10) в графе J указывается сумма дебиторской задолженности, которая является сомнительным требованием, подлежащая вычету в пределах суммы, ранее включенной в доход.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.18.001 переносится в строку 220.18.001 A, графы J - в строку 220.18.001B.

21. Составление приложения "Расходы на научно-исследовательские, научно - технические работы" (Форма - 220.19)

110. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных на научно-исследовательские, научно- технические работы, связанные с получением дохода, и подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 98 Налогового кодекса.

111. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

112. В разделе "Расходы":

строка 220.19.001 предназначена для отражения суммы расходов на научно-исследовательские, научно - технические работы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

113. Величина строки 220.19.001 переносится в строку 220.03.005.

114. Дополнительная форма к строке 220.19.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющих научно- исследовательские, научно - технические работы согласно договору;

3) в графе C указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил;

4) в графе D указывается соответствующий код вида выполненных научно-исследовательских и научно - технических работ:

№ N п/п	Наименование научно-исследовательских и научно-технических работ	Код работ
1	Работы, направленные на получение новых научных знаний и понятий	01
2	Работы, направленные на получение новых технических знаний и понятий	02
3	Работы по поиску направлений применения научных знаний	03
4	Работы по поиску направлений применения технических знаний	04
5	Работы по поиску альтернативных продуктов	05
6	Работы по поиску альтернативных технологий	06
7	Работы по разработке возможных новых продуктов или технологий	07
8	Работы по разработке возможных улучшенных продуктов или технологий	08
9	Работы по оценке альтернативных продуктов	09
10	Работы по оценке альтернативных технологий	10
11	Проектирование опытных образцов и моделей	11
12	Конструирование опытных образцов и моделей	12
13	Испытания опытных образцов и моделей	13
14	Разработка инструментов, приспособлений, матриц и штампов с применением новой технологии	14
15	Проектирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	15
16	Конструирование экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	16
17	Эксплуатация экспериментальных установок, которые по масштабам не являются экономически пригодными для коммерческого производства	17
18	Прочие научно-исследовательские и научно-технические работы	18

5) в графе E указываются номер и дата счета-фактуры, подтверждающего осуществление соответствующих научно-исследовательских, научно-технических работ;

6) в графе F указывается номер и дата акта выполненных

научно-исследовательских и научно-технических работ;

7) в графе G указывается номер и дата проектно-сметной документации;

8) в графе H указывается сумма произведенных расходов на научно-исследовательские, научно-технические работы, связанных с получением доходов и подлежащих вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.19.001 переносится в строку 220.19.001.

22. Составление приложения "Расходы на социальные выплаты" (Форма - 220.20)

115. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на социальные выплаты, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 100 Налогового кодекса.

116. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

117. В разделе "Расходы":

1) в строке 220.20.001 A отражается сумма фактических расходов по оплате временной нетрудоспособности работников;

2) в строке 220.20.001B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату временной нетрудоспособности работников;

3) в строке 220.20.001 C отражается сумма расходов по оплате временной нетрудоспособности работников, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 220.20.001A и 220.20.001B;

4) в строке 220.20.002A отражается сумма фактических расходов по оплате отпусков по беременности и родам;

5) в строке 220.20.002B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на оплату отпусков по беременности и родам;

6) в строке 220.20.002C отражается сумма расходов по оплате отпусков по беременности и родам, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 220.20.002A и 220.20.002B;

7) в строке 220.20.003A отражается сумма фактических расходов по выплате возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

8) в строке 220.20.003B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан на выплату возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей;

9) в строке 220.20.003C отражается сумма расходов по выплату возмещения вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 220.20.003A и 220.20.003B;

10) в строке 220.20.004A отражается сумма фактических расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

11) в строке 220.20.004B указывается размер, установленный законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;

12) в строке 220.20.004C отражается сумма расходов по добровольным профессиональным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 220.20.004A и 220.20.004B;

13) в строке 220.20.005 отражается начисленная сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования;

14) в строке 220.20.006 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 220.20.001C, 220.20.002C, 220.20.003C, 220.20.004C, 220.20.005C.

118. Величина строки 220.20.006 переносится в строку 220.03.006.

23. Составление приложения "Расходы на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников и обучение физических лиц" (Форма - 220.21)

119. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 100 Налогового кодекса.

120. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

121. В разделе "Расходы на обучение, повышение квалификации,

переподготовку работников и обучение физических лиц":

1) строка 220.21.001 предназначена для отражения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и определяется сложением сумм строк 220.21.001А и 220.21.001В;

2) строка 220.21.001А предназначена для отражения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников на территории Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 220.21.001В предназначена для отражения суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников за пределами Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 220.21.002 предназначена для отражения суммы расходов на обучение физических лиц, не являющихся работниками, и определяется сложением сумм строк 220.21.002А и 220.21.002В;

5) строка 220.21.002А предназначена для отражения суммы расходов на обучение физических лиц на территории Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 220.21.002В предназначена для отражения суммы расходов на обучение физических лиц за пределами Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 220.21.003 предназначена для отражения итоговой суммы расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц и определяется сложением сумм строк 220.21.003А и 220.21.003В;

8) в строке 220.21.003А указывается сумма расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц на территории Республики Казахстан и определяется сложением сумм строк 220.21.001А и 220.21.002А;

9) в строке 220.21.003В указывается сумма расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников и обучение физических лиц за пределами Республики Казахстан и определяется сложением сумм строк 220.21.001В и 220.21.002В.

122. Величина строки 220.21.003 переносится в строку 220.03.007.

123. Дополнительная форма к строке 220.21.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил организации, производящей обучение, повышение квалификации, переподготовку работников,

обучение физических лиц, не являющихся работниками;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика работника - обучаемого лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу-работнику с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение, повышение квалификации, переподготовку работника ;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом-работником на обучение, повышение квалификации, переподготовку;

8) в графе H указывается соответствующий код вида расхода:

i. - обучение;

ii. - повышение квалификации;

iii.- переподготовка;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-резиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-нерезиденту Республики Казахстан.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 220.21.001 переносится в строку 220.21.001 A; графы J - в строку 220.21.001B 124. Дополнительная форма к строке 220.21.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил организации, производящей обучение физического лица, не являющегося работником;

3) в графе C указывается номер налоговой регистрации обучающей организации в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе B кода страны резидентства;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика обучаемого физического лица;

5) в графе E указывается соответствующий код получателя денег от налогоплательщика:

1 - оплата производится непосредственно обучающей организации;

2 - оплата производится физическому лицу с условием последующей передачи указанной суммы обучающей организации;

6) в графе F указывается номер и дата заключения договора с обучающей организацией на обучение физического лица;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с физическим лицом на обучение;

8) в графе H указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-резиденту Республики Казахстан;

9) в графе I указывается сумма, подлежащая выплате (выплаченная) обучающей организации-нерезиденту Республики Казахстан;

10) в графе J указывается период обучения;

11) в графе K указывается период исполнения физическим лицом обязательства отработать у налогоплательщика согласно договору.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.21.002 переносится в строку 220.21.002A; графы I - в строку 220.21.002B

24. Составление приложения "Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам" (Форма 220 22)

125. Данная форма предназначена для определения доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса.

126. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

127. В разделе "Доходы, полученные в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам":

1) строка 220.22.001 предназначена для отражения суммы возвращенных (подлежащих возврату) страховых премий и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 220.22.002 предназначена для отражения прочих доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, в соответствии с пунктом 1 статьи 89 Налогового кодекса;

3) строка 220.22.003 предназначена для отражения общей суммы доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам, и определяется как сумма строк 220.22.001 и 220.22.002.

128. Величина строки 220.22.003 переносится в строку 220.01.011.

129. Дополнительная форма к строке 220.22.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации-страховщика;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 213 настоящих Правил страховой организации, указанной в графе B;

4) в графе D указывается наименование страховых премий, возвращенных (подлежащих возврату) налогоплательщиком-страхователем за отчетный налоговый период;

5) в графе E указывается номер и дата заключения договора страхования, по которому налогоплательщиком-страхователем возвращены (подлежат возврату) страховые премии;

6) в графе F указывается код класса страхования согласно пункту 215 настоящих Правил, к которому относятся страховые премии, возвращаемые налогоплательщиком-страхователем;

7) в графе G указывается дата окончания действия либо прекращения договора страхования, указанного в графе E (дата включения суммы страховых премий в совокупный годовой доход);

8) в графе H указывается сумма страховых премий, возвращенная (подлежащая возврату) за отчетный налоговый период.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.22.001 переносится в строку 220.22.001.

130. Дополнительная форма к строке 220.22.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество физического лица), выплатившего доход в виде компенсации по ранее произведенным вычетам;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства согласно подпункту 213 настоящих Правил лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида компенсаций:

"1" - при выплате дебиторами суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенных на вычеты;

"2" - при выплате сумм из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);

"3" - при возмещении других расходов (убытков), которые ранее были отнесены на вычеты;

5) в графе E указывается сумма полученных компенсаций, включаемая в совокупный годовой доход.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 220.22.002 переносится в строку 220.22.002.

25. Составление приложения "Штрафы, пени, неустойки, не подлежащие внесению в бюджет" (Форма - 220.23)

131. Данная форма предназначена для определения суммы присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, которая подлежит отнесению на вычеты, за исключением подлежащих внесению в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 92 Налогового кодекса.

132. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

133. В разделе "Штрафы, пени, неустойки":

строка 220.23.001 предназначена для отражения суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

134. Величина строки 220.23.001 переносится в строку 220.03.010.

135. Дополнительная форма к строке 220.23.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование организации, перед которой возникли договорные обязательства за нарушение условий хозяйственных договоров;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-/код страны резидентства согласно пункту 213 настоящих Правил, указанной в графе B ;

4) в графе D указываются номер и дата заключения договора (контракта) и (или) решения суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены налогоплательщиком (налогоплательщику) штрафы, пени, неустойки;

5) в графе E указывается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, подлежащая отнесению на вычеты.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 220.23.001 переносится в строку 220.23.001.

26. Составление приложения "Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам" (Форма - 220.24)

136. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в

целях налогообложения в соответствии с параграфом 3 раздела 4 Налогового кодекса, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме реализации активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса.

137. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

138. В разделе "Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)":

строка 220.24.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

139. В разделе "Оставшиеся подгруппы основных средств":

строка 220.24.002 предназначена для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

140. В разделе "Всего по основным средствам":

строка 220.24.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих строк 220.24.001, 220.24.002.

141. В разделе "Прочие":

1) строка 220.24.004 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы. Определяется сложением отрицательных сумм графы I дополнительной формы к строке 220.24.001, за исключением сумм, отраженных в графе F дополнительной формы к строке 220.24.001, и графы I дополнительной формы к строке 220.24.002;

2) строка 220.24.005 предназначена для отражения суммы расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных арендатором и не возмещаемых арендодателем в соответствии с договором аренды, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 113 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

142. Величина строки 220.24.003E переносится в строку 220.03.011 A. Величина строк 220.24.003K переносится в строку 220.03.011C. Величина строк 220.24.003J переносится в строку 220.03.01D. Величина строк 220.24.004F и 220.24.0071 переносятся в строку 220.03.01 IE

Величина строки 220.24.004 переносится в строку 220.01.008.

143. Дополнительные формы к строкам 220.24.001, 220.24.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов" или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком согласно пункту 1 статьи ПО Налогового кодекс;

3) в графе С указывается номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений согласно статье 107 и пункту 1 статьи 110 Налогового кодекса;

4) в графе D указываются предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи ПО Налогового кодекса;

5) в графе Е указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе D;

6) в графе F указываются по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы Р дополнительной формы к строкам 220.24.001, 220.24.002, 220.24.003 и 220.24.005Н за предыдущий налоговый период;

7) в графе G в разрезе подгрупп (групп) отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставной капитал основных средств и нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии со статьей 106 Налогового кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, определенная в графе К дополнительной формы к строке 220.25.001 за предыдущий налоговый период;

8) в графе Н указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации фиксированных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, сумма страховых выплат по застрахованным фиксированным активам при их списании, утрате, порче, уничтожении, потере, а также суммы, определенные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Налогового кодекса при прочем выбытии фиксированных активов;

9) в графе I определяется величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108

Налогового кодекса (F+ G-H);

10) в графе J указывается сумма амортизационных отчислений за отчетный налоговый период, исчисленная в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 107 Налогового кодекса (I x E);

11) в графе K указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, указанных в пункте 1 статьи 113 Налогового кодекса, относимых на вычеты в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, связанных с заменой деталей (частей) основных средств, производимых в целях сохранения и поддержания технического состояния основного средства в соответствии с технической документацией, которые не увеличивают нормативного срока службы и не повышают производственной мощности основных средств;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, указанных в пункте 1 статьи 113 Налогового кодекса, за исключением расходов на ремонт, отраженных в графе K;

13) в графе M указывается сумма фактических расходов, подлежащих отнесению на вычеты в пределах норм, установленных пунктом 2 статьи 113 Налогового кодекса;

14) в графе N указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт основных средств, превышающая сумму, указанную в графе M, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей подгруппы пропорционально фактическим расходам в соответствии с пунктами 2-1 и 5 статьи 113 Налогового кодекса;

15) в графе O отражается стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Налогового кодекса;

16) в графе P отражается стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец отчетного налогового периода, равный положительной сумме, отраженной в графе I, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы (группы) выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Налогового кодекса;

17) в графе Q отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Налогового кодекса (I-J + N-O-P).В случае выбытия всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) в данной графе отражается ноль. В случае выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) величина по данной графе определяется без учета отрицательного значения по графе I.

Итоговая величина:

графы F дополнительной формы к строке 220.24.001 переносится в строку

220.24.001A, графы G - в строку 220.24.001B, графы H - в строку 220.24.001C, графы I - в строку 220.24.001D, графы J - в строку 220.24.001E, графы К - в строку 220.24.001F, графы L - в строку 220.24.001G, графы M - в строку 220.24.001H, графы N - в строку 220.24.0011, графы O- в строку 220.24.001 J, графы P - в строку 220.24.001 К, графы Q - в строку 220.24.001L; графы F дополнительной формы к строке 220.24.002 переносится в строку 220.24.002A, графы G - в строку 220.24.002B, графы H - в строку 220.24.002C, графы I - в строку 220.24.002D, графы J - в строку 220.24.002E, графы К - в строку 220.24.002F, графы L - в строку 220.24.002G, графы M - в строку 220.24.002H, графы N - в строку 220.24.0021, графы O- в строку 220.24.002J, графы P - в строку 220.24.002К, графы Q - в строку 220.24.002L.;

Отрицательные суммы графы I дополнительной формы к строке 220.24.001, за исключением сумм, отраженных в графе Б дополнительной формы к строке 220.06.001, и графы I дополнительной формы к строке 220.24.002 переносятся в строку 220.24.004.

144. Дополнительная форма к строке 220.24.005:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование (фамилия, имя, отчество) арендодателя, основное средство которого получено в аренду в целях получения совокупного годового дохода;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;

4) в графе D указывается код арендованных основных средств в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов", используемых для получения совокупного годового дохода, по которым производятся расходы на ремонт, не возмещаемые арендодателем в соответствии с договором;

5) в графе Е указывается номер группы основных средств, указанных в графе D, согласно пункту 1 статьи ПО Налогового кодекса;

6) в графе F указывается номер и дата договора аренды, в соответствии с которым получены в аренду основные средства;

7) в графе G указывается сумма арендной платы за отчетный налоговый период в соответствии с договором аренды;

8) в графе Н общая сумма фактических расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных в течение отчетного налогового периода;

9) в графе I указывается сумма расходов на ремонт, подлежащая возмещению арендодателем;

10)в графе J указывается сумма расходов на ремонт, не возмещаемая арендодателем и подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 4

статьи 113 Налогового кодекса. Данная сумма не должна превышать сумму невозмещаемых расходов на ремонт, которая определяется как разница сумм граф H и I (H - 1);

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 220.24.005 переносится в строку 220.24.005A, графы H - в строку 220.24.005B, графы I - в строку 220.24.005C, графы J - в строку 220.24.005D.

27. Составление приложения - "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию" (Форма - 220.25)

145. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи НО Налогового кодекса.

При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных отчислений, исчисленных согласно пункту 2 статьи 110 Налогового кодекса, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

146. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

147. В разделе "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию":

строка 220.25.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

148. Величина строки 220.25.001B переносится в строку 220.03.011B.

149. Дополнительная форма к строке 220.25.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан, в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов";

3) в графе C указывается дата ввода в эксплуатацию на территории

Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;

4) в графе D указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи ПО Налогового кодекса;

5) в графе E указываются предельные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, установленные пунктом 1 статьи НО Налогового кодекса. При этом, по фиксированных активам, впервые введенным на территории Республики Казахстан в предыдущих налоговых периодах, по которым была применена двойная норма амортизации графы F, G, H, К не заполняются;

6) в графе F указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком, в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе E;

7) в графе G указываются двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи ПО Налогового кодекса (G x 2) ;

8) в графе H указывается стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых налогоплательщиком для получения совокупного годового дохода;

9) в графе I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет (H x G) ;

10) в графе J определяется остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых для получения совокупного годового дохода (H - I). В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующие строки графы G дополнительной формы к строкам 220.24.001, 220.24.002 следующего налогового периода;

11) в графе К указывается дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.25.001 переносится в строку 220.25.001A, графы I - в строку 220.25.001B, графы J - в строку 220.25.001C.

28. Составление приложения - "Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам,

являющимся нерезидентами"

(Форма - 220.26)

150. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан, не связанных с постоянным учреждением в Республике Казахстан, и подоходного налога у источника выплаты с таких доходов, исчисленного в соответствии со статьями 179, 187, 187-1, 198-201-1 Налогового кодекса.

151. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогового агента;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

152. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 220.26.001 предназначена для отражения сумм доходов, невыплаченных юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами, на начало налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 220.26.002 предназначена для отражения сумм доходов из источников в Республике Казахстан, начисленных нерезидентам за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 220.26.003 предназначена для отражения сумм подоходного налога с дохода, начисленного нерезиденту за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 220.26.004 предназначена для отражения сумм доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период и (или) невыплаченных, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего налогового периода, и заполняется на основании дополнительной формы;

5) строка 220.26.005 предназначена для отражения сумм подоходного налога с доходов, выплаченных нерезидентам за налоговый период, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статья 147, 187-1 Налогового кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы;

6) строка 220.26.006 предназначена для отражения сумм подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных на вычеты налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам года предыдущего налогового периода, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 220.26.007 предназначена для отражения сумм подоходного налога, перечисленного на условный банковский вклад в соответствии со статьей 198

Налогового кодекса за налоговый период, и заполняется на основании дополнительной формы.

153. Дополнительная форма к приложению 220.26:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно подпункту 1) пункта 211 настоящих Правил, полученного нерезидентом из источников в Республике Казахстан в соответствии со статьей 178 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента на начало налогового периода;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан за налоговый период;

5) в графе E указывается сумма подоходного налога с начисленных доходов;

6) в графе F указываются суммы выплаченных доходов за налоговый период и (или) невыплаченных доходов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты в декларации по итогам предыдущего года;

7) в графе G указывается сумма подоходного налога с доходов нерезидентов, выплаченных доходов нерезидентов за налоговый период в соответствии с подпунктом 1) статьи 181 и статьями 147, 187-1 Налогового кодекса, подлежащего перечислению в бюджет;

8) в графе H указывается сумма подоходного налога с невыплаченных доходов нерезидентов, но отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) статьи 181 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе за налоговый период в соответствии со статьей 198 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к приложение 220.26 переносится в строку 220.26.001, графы D - в строку 220.26.002, графы E - в строку 220.26.003, графы F - в строку 220.26.004, графы G - в строку 220.26.005, графы H - в строку 220.26.006, графы I - в строку 220.26.007.

29. Составление приложения ""Исчисление налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором" (Форма - 220.27)

154. Данная форма предназначена для определения суммы налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения согласно международному договору об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов и имущества (капитал), заключенному Республикой Казахстан (далее - международный договор), в

соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса.

Форма 220.27 заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора. К данной форме прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика -нерезидента.

155. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование применяемого международного договора;

4) применяемый метод исчисления расходов (в соответствующей ячейке указывается один из методов).

156. В разделе "Расчет":

1) строка 220.27.001 предназначена для отражения общей суммы совокупного годового дохода, полученного налогоплательщиком- нерезидентом из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, определенная как разница показателей строк 220.01.002 и 220.02.001(220.01.002-220.02.001);

2) строка 220.27.002 предназначена для отражения суммы дохода от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан полученного из источников в Республике Казахстан, исчисленного на основании ведения раздельного учета таких доходов в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса;

3) строка 220.27.003 предназначена для отражения общей суммы вычитаемых расходов, понесенных налогоплательщиком-нерезидентом в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 220.03.019;

4) строка 220.27.004 предназначена для отражения суммы расходов, понесенных налогоплательщиком в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках;

5) строка 220.27.005 предназначена для отражения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором. Данные строки 220.27.005 исчисляются как разница между данными строк 220.27.002 и 220.27.004.

157. Величина строки 220.27.005 переносится в строку 220.04.003 А.

30. Составление приложения - "Перенос убытков" (Форма 220.28)

158. Данная форма предназначена для расчета суммы переносимых убытков от предпринимательской деятельности в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса.

159. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

160. В разделе "Убытки":

строка 220.28.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка, переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

161. Величина строки 220.28.001 переносится в строку 220.04.008.

162. Дополнительная форма к строке 220.28.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. Если в строке 220.04.004 получен доход, то сумма дохода, уменьшенная на сумму корректировки налогооблагаемого дохода (строка 220.04.007) переносится в данную графу.

В случае, если в строке 220.04.004 получен убыток, то в данную графу переносится сумма, указанная в строке 220.04.006.

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как сумма граф D и C (в случае положительного значения суммы граф C и D данная сумма при расчете данной графы не учитывается) плюс убыток, полученный при реализации зданий, сооружений (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), указанный в строке 220.06.002 (при положительном значении строки 220.04.004). Данная сумма переносится в графу C дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 1 статьи 124 Налогового кодекса.

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункта 1 статьи 124 Налогового кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 220.28.001 переносится в строку 220.28.001.

31. Составление приложения "Зачет иностранного налога" (Форма - 220.29)

163. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов на доходы (далее - подоходные налоги) по доходам, полученным налогоплательщиком из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих уплату налогов. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов.

164. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

165. В разделе "Дивиденды":

строка 220.29.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

166. В разделе "Вознаграждения":

строка 220.21.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

167. В разделе "Роялти":

строка 220.29.003 предназначена для определения общей суммы налога с роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

168. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

строка 220.29.004 предназначена для определения общей суммы налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при

уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

169. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 220.29.005 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

170. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 220.29.006 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

171. В разделе "Всего":

строка 220.29.007 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 220.29.001 С, 220.29.002С, 220.29.003С, 220.29.004С, 220.29.005С, 220.29.006С.

172. Величина строки 220.29.007 переносится в строку 220.30.003А

173. Дополнительные формы к строкам 220.29.001, 220.29.002, 220.29.003, 220.29.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код государства-источника выплаты дохода согласно пункту 213 настоящих Правил;

3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждому государству-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующего государства-источника выплаты или международным договором;

5) в графе Е указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждом государстве-источнике выплаты доходов. При этом данные графы Е

определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждому государству-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждому государству-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 220.29.001 переносится в строку 220.29.001A, графы E - в строку 220.29.001B, графы G - в строку 220.29.001C, графы C дополнительной формы к строке 220.29.002 переносится в строку 220.29.002A, графы E - в строку 220.29.002B, графы G - в строку 220.29.002C, графы C дополнительной формы к строке 220.29.003 переносится в строку 220.29.003A, графы E - в строку 220.29.003B, графы G - в строку 220.29.003C, графы C дополнительной формы к строке 220.29.004 переносится в строку 220.29.004A, графы E - в строку 220.29.004B, графы G - в строку 220.29.004C.

174. Дополнительная форма к строке 220.29.005:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 211 настоящих Правил, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по государствам - источникам выплаты дохода;

3) в графе C указывается код государства-источника выплаты дохода согласно пункту 213 настоящих Правил;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждому государству-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

5) в графе E указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующего государства- источника выплаты или международным договором;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждом

государстве-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждому государству-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждому государству-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Налогового кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 220.29.005 переносится в строку 220.29.005A, графы F - в строку 220.29.005B, графы H - в строку 220.29.005C.

175. Дополнительная форма к строку 220.29.006:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код государства-источника выплаты дохода согласно пункту 213 настоящих Правил;

3) в графе C указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждому государству- источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующего государства-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждом государстве-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф C и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждому государству-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате

индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, по каждому государству-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф C и F.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 220.29.006 переносится в строку 220.29.006A, графы E - в строку 220.29.006B, графы G - в строку 220.29.006C.

32. Составление приложения "Исчисление налогового обязательства" (Форма - 220.30)

176. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы индивидуального подоходного налога и отражения сумм уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, других расчетов по итогам отчетного налогового периода, а также для представления общих данных по индивидуальному предпринимателю.

177. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

178. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 220.30.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определенная в строке 220.04.009;

2) в строке 220.30.002 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога по ставкам, установленным пунктами 1 статьи 145 Налогового кодекса;

3) в строке 220.30.003 указывается общая сумма произведенных зачетов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 220.30.003A и 220.30.003B;

4) в строке 220.30.003A указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, удержанная с дохода, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 220.29.007;

5) в строке 220.30.003B указывается сумма налога, удержанная с сумм вознаграждения и выигрышей, начисленных (полученных) в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 220.12.001B, 220.12.002D и 220.12.003D;

6) в строке 220.30.004 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за отчетный налоговый период, определяемая исходя из

данных строки 220.30.004;

7) в строке 220.30.005 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строк 220.30.005А и 220.30.005В;

8) в строке 220.30.005А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате индивидуального подоходного налога отчетного налогового периода;

9) в строке 220.30.005В указывается суммарная величина авансовых платежей , произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период;

10) в строке 220.30.006 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 220.30.004, и суммой произведенных авансовых платежей, отраженных в строке 220.30.005;

11) в строке 220.30.007 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных авансовых платежей, указанных в строке и 220.30.005 больше суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного в строке 220.30.004. Определяется как разница сумм строк 220.30.005 и 220.30.004.

179. В разделе " Другая информация":

в строке 220.30.008 указываются виды предпринимательской деятельности согласно Общему классификатору экономической деятельности по данным органа статистики.

33. Составление приложения "Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника" (Форма - 220.31)

180. Данная форма предназначена для определения суммы дохода, полученного при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника в соответствии с подпунктом 15-1) пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса.

181. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

182. В разделе "Доход":

строка 220.31.001 предназначена для отражения дохода, полученного в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением

доли участия каждого учредителя, участника, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

183. Величина строки 220.31.001 переносится в строки 220.01.014 и 220.02.007.

184. Дополнительная форма к строке 220.31.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица-резидента, учредителем, участником которого является налогоплательщик;

3) в графе C указывается РНН юридического лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, в процентном соотношении;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, на начало налогового периода, в тенге;

6) в графе F указывается сумма дохода, полученного при распределении чистого дохода юридического лица, указанного в графе B и направленного налогоплательщиком на увеличение уставного капитала данного юридического лица с сохранением доли участия каждого учредителя, участника;

7) в графе G указывается доля участия налогоплательщика в юридическом лице, указанном в графе B, на конец налогового периода. Определяется сложением сумм граф E и F.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.31.001 переносится в строку 220.31.001

34. Составление приложения "Доход, полученный в стране с льготным налогообложением"

(Форма - 220.32)

185. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли юридических лиц-нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика - резидента в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса. Определение страны со льготным налогообложением предусмотрено пунктом 2 статьи 130 Налогового кодекса.

186. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

187. В разделе "Расчетные показатели":

строка 220.32.001 предназначена для отражения общей суммы прибыли,

включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика - резидента Республики Казахстан и определяемой в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

188. Величина строки 220.32.001 переносится в строку 220.04.002.

189. Дополнительная форма к строке 220.32.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование юридического лица- нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в стране с льготным налогообложением, доля налогоплательщика - резидента в уставном капитале которого составляет более 10%;

3) в графе C указывается код страны резидентства налогоплательщика - нерезидента, указанного в графе B, согласно пункту 213 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе B, в стране резидентства;

5) в графе E указывается доля участия налогоплательщика - резидента в уставном капитале нерезидента, указанного в графе B, в процентах;

6) в графе F указывается код валюты согласно пункту 212 настоящих Правил, по которой определена сумма прибыли нерезидента;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, в иностранной валюте. Общая сумма прибыли нерезидента, указанного в графе B, подтверждается консолидированной финансовой отчетностью такого нерезидента, прилагаемой к данной Декларации;

8) в графе H указывается сумма прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика - резидента Республики Казахстан, которая определяется как отношение произведения данных графы G и E к 100% ((GxE)/100%), в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма прибыли, указанной в графе H, пересчитанной в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на последний день налогового периода юридического лица-нерезидента, указанного в графе B.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 220.32.001 переносится в строку 220.32.001.

35. Составление приложения "Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами" (Форма - 220.33)

190. Данная форма предназначена для определения сумм налогооблагаемого дохода налогоплательщика, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, за исключением международных договоров об избежании двойного налогообложения.

191. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

11) регистрационный номер налогоплательщика;

12) налоговый период, за который представляется Декларация.

192. В разделе "Расчетные показатели":

строка 220.33.001 предназначена для отражения общей суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, за исключением международных договоров об избежании двойного налогообложения, и заполняется на основании дополнительной формы.

193. Величина строки 220.33.001 переносится в строку 220.04.003В.

194. Дополнительная форма к строке 220.33.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается вид деятельности, осуществляемой налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик в данной графе по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс), по которой получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно положениям международного договора, указанного в графе Е или F;

3) в графе С указывается номер и дата контракта (договора, соглашения) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели, заключенного налогоплательщиком, по которому получен доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором, указанным в графе Е или F;

4) в графе D указывается сумма налогооблагаемого дохода налогоплательщика, подлежащего освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора, вид или наименование которого указаны в графе Е или F, исчисленного на основании ведения раздельного учета налогооблагаемого дохода в бухгалтерском учете, в соответствии со статьей 67 Налогового кодекса;

5) в графе Е указывается код вида международного договора согласно пункту 214 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D,

установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

6) в графе F указывается наименование международного договора, в соответствии с которым в отношении налогооблагаемого дохода налогоплательщика, отраженного в графе D, установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом. Данная графа подлежит заполнению только в случае, если налогоплательщик указал в графе E код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)" согласно пункту 214 настоящих Правил;

7) в графе G указывается код страны, с которой заключен международный договор согласно пункту 213 настоящих Правил.

Данная графа заполняется в случае, если налогоплательщик применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

8) в графе H указывается номер и дата законодательного акта, которым ратифицирован международный договор, указанный в графе E или F.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 220.33.001 переносится в строку 220.33.001.

36. Составление приложения "Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям" (Форма - 220.34)

195. Данная форма предназначена для определения суммы безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям.

196. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

197. В разделе "Имущество":

строка 220.34.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно переданного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода некоммерческим организациям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

198. Величина строки 220.34.001 переносится в строки 220.04.007A

199. Дополнительная форма к строке 220.34.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации, которой передано имущество налогоплательщиком;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика соответствующей некоммерческой организации;

4) в графе D указывается код вида переданного имущества

N п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества некоммерческой организации;

6) в графе F указывается стоимость переданного имущества.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.34.001 переносится в строку 220.34.001.

37. Составление приложения "Спонсорская помощь" (Форма - 220.35)

200. Данная форма предназначена для определения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 28-1) пункта 1 статьи 10 Налогового кодекса.

201. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

202. В разделе "Спонсорская помощь":

строка 220.35.001 предназначена для отражения суммы оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

203. Величина строки 220.35.001 переносится в строки 220.04.007B

204. Дополнительная форма к строке 220.35.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование некоммерческой организации или фамилия, имя, отчество физического лица, которым оказана спонсорская помощь ;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика - лица, указанного в графе B;

4) в графе D указывается код вида имущества, переданного в качестве спонсорской помощи

N п/п	Наименование имущества	Код имущества
1.	Деньги	01
2.	Финансовые инвестиции	02
3.	Товарно-материальные запасы	03
4.	Основные средства	04
5.	Нематериальные активы	05
6.	Услуги	06
7.	Работы	07
8.	Прочее	08

5) в графе E указывается номер и дата документа, подтверждающего передачу имущества в виде спонсорской помощи;

6) в графе F указывается стоимость имущества, переданного в виде спонсорской помощи.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.35.001 переносится в строку 220.35.001.

38. Составление приложения "Доходы из иностранных источников" (Форма - 220.36)

205. Данная форма подлежит заполнению налогоплательщиком- резидентом в обязательном порядке и предназначена для отражения доходов, полученных (подлежащих получению) из источников за пределами Республики Казахстан и подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 79 и 80 Налогового кодекса. При этом такие доходы подлежат отражению в строках 220.01.001-220.01.019 Декларации.

206. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

207. В разделе "Расчетные показатели":

1) строка 220.36.001 предназначена для отражения суммы доходов, полученных (подлежащих получению) налогоплательщиком - резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах, не связанных с постоянным учреждением, и заполняется на основании данных

дополнительной формы;

2) строка 220.36.002 предназначена для отражения суммы доходов, полученных (подлежащих получению) налогоплательщиком - резидентом Республики Казахстан из источников в иностранных государствах от осуществления предпринимательской деятельности в иностранных государствах через постоянное учреждение, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 220.36.003 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, полученных (подлежащих получению) налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая определяется как сумма показателей строки 220.36.001 и 220.36.002.

208. Величина строки 220.36.003 переносится в строку 220.00.012.

209. Дополнительная форма к строке 220.36.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, выплачивающего доход, согласно пункту 213 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 211 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком - резидентом из иностранных источников, не связанного с постоянным учреждением;

4) в графе D указывается код валюты получения дохода согласно пункту 212 настоящих Правил;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве, не связанных с постоянным учреждением, предусмотренных статьей 80 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

6) в графе F указывается сумма доходов, указанных в графе E, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 220.36.001 переносятся в строку 220.36.001.

210. Дополнительная форма к строке 220.36.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается полное наименование постоянного учреждения, расположенного в иностранном государстве;

3) в графе C указывается код страны расположения постоянного учреждения, указанного в графе B, согласно пункту 213 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации постоянного учреждения в иностранном государстве, где расположено такое постоянное учреждение;

5) в графе E указывается код вида дохода согласно подпункту 2) пункта 211 настоящих Правил, полученного налогоплательщиком- резидентом от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение;

6) в графе F указывается код валюты получения дохода согласно пункту 212 настоящих Правил;

7) в графе G указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика - резидента из источников в иностранном государстве от осуществления предпринимательской деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, предусмотренных статьей 80 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, указанных в графе G, пересчитанной в национальную валюту в соответствии со статьей 65 Налогового кодекса.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 220.36.002. переносится в строку 220.36.002.

40. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений и классов страхования

211. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров в Республике Казахстан;

1011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;

1021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентами;

1022 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1023 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме или имуществе, расположенном в Республике Казахстан;

1024 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1030 - доходы от уступки прав требования долга резидентам;

1031 - доходов от уступки прав требования долга нерезидентам в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1041 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, возникшие в ходе деятельности таких нерезидентов в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента;

1060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидентов;

1061 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-резидентов;

1071 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитентов-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этих нерезидентов относится к их постоянному учреждению или имуществу;

1080 - доходы в форме роялти, получаемые от резидентов;

1081 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидентов в связи с деятельностью в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

1090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

1130 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

1131 - доходы от деятельности в Республике Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

1140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица-резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан;

1160 - доходы в форме компенсации расходов, понесенных работодателем или нанимателем, на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды физическим лицам-нерезидентам, работающим в Республике Казахстан, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

1170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности в Республике Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

1190 - выигрыши, выплачиваемые резидентами;

1200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

1220 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых резидентам, независимо от места фактического оказания услуг;

1221 - доходы, получаемые от управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением адвокатских) услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места фактического оказания услуг;

1230 - доходы от списания обязательств;

1240 - доходы по сомнительным обязательствам;

1250 - доходы от снижения размеров созданных провизии банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством Республики Казахстан разрешено создание провизии;

1260 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1270 - доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

1280 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1290 - доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;

1300 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1310 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

1320 - превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

1330 - стипендии;

1340 - доходы по договорам накопительного страхования;

1350 - доходы от оказания услуг резидентам, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1351 - доходы от оказания услуг нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и связанных с таким постоянным учреждением, независимо от места их фактического оказания, полученные лицами, являющимися резидентами стран с льготным налогообложением, определяемых в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса;

1360 - другие доходы, не охваченные предыдущими подпунктами, право налогообложения которых в Республике Казахстан предусмотрено международными договорами, заключенными и ратифицированными Республикой Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров за пределами Республики Казахстан;

2011 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2020 - доходы от прироста стоимости при реализации имущества,

находящегося за пределами Республики Казахстан;

2021 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;

2022 - доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме или имуществе, расположенном за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от уступки прав требования долга, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2040 - неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентами, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

2050 - доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-нерезидента;

2060 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2080 - доходы в форме роялти, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2090 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2100 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2110 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам страхования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2111 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2120 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые за пределами Республики Казахстан;

2130 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);

2131 - доходы от деятельности за пределами Республики Казахстан по иным договорам гражданско-правового характера;

2140 - гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении юридического лица- нерезидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

2150 - надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан;

2160 - доходы в форме материальных, социальных благ или иных материальных выгод;

2170 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2180 - доходы, выплачиваемые работникам искусства: артистам театра, кино, радио, телевидения, музыкантам, художникам, спортсменам, от деятельности за пределами Республики Казахстан, независимо от того, кому осуществляются выплаты;

2190 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентами;

2200 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2210 - доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, включая доходы от такого имущества, а также доходы в форме безвозмездно полученных (выполненных) работ (услуг);

2220 - прочие доходы, получаемые за пределами Республики Казахстан.

212. При заполнении кода валюты необходимо использовать цифровую кодировку валют в соответствии с приложением 10 "Классификатор валют, используемых для таможенного оформления" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

213. При заполнении кода страны необходимо использовать цифровую кодировку стран в соответствии с приложением 6 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года N 2355.

214. При заполнении Декларации необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

01 - Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 - Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 - Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового

правительственного здания;

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

08 - Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 - Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 - Соглашение о воздушном сообщении;

19 - Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 - Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

215. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку классов страхования:

1) 01 - страхование автомобильного транспорта;

2) 02 - страхование железнодорожного транспорта;

3) 03 - страхование воздушного транспорта;

4) 04 - страхование водного транспорта;

5) 05 - страхование грузов;

6) 06 - страхование имущества, за исключением классов, указанных в подпунктах 1)-5) настоящего пункта;

7) 07 - страхование предпринимательского риска;

8) 08 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев

автомобильного транспорта;

9) 09 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев железнодорожного транспорта;

10) 10 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев воздушного транспорта;

11) 11 - страхование гражданско-правовой ответственности владельцев водного транспорта;

12) 12 - страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика;

13) 13 - страхование гражданско-правовой ответственности по договору;

14) 14 - страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда, за исключением классов, указанных в подпунктах 8)-12) настоящего пункта.

216. При заполнении Декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

3001 - адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

3002 - алименты, полученные на детей и иждивенцев;

3003 - возмещение ущерба, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан (кроме возмещения в части утраченного заработка);

3004 - вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, имеющих лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и вознаграждение по долговым ценным бумагам;

3005 - дивиденды по паям паевых и акциям акционерных инвестиционных фондов, а также доходы по паям паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

3006 - все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудникам органов внутренних дел, финансовой полиции, органов и учреждений уголовно- исполнительной системы и государственной противопожарной службы, которым в установленном порядке присвоено специальное звание, получаемых ими в связи с исполнением служебных обязанностей;

3007 - выигрыши по лотерее в пределах 5 месячных расчетных показателей;

3008 - выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств государственного бюджета и грантов, в размере минимальной заработной платы,

установленной законодательным актом Республики Казахстан на соответствующий год;

3009 - выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда);

3010 - выплаты в случаях, когда постоянная работа протекает в пути или имеет разъездной характер либо в связи со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

3011 - выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

3012 - доходы участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц, инвалидов I и II групп, а также одного из родителей инвалида с детства; в пределах 240-кратного месячного расчетного показателя в год - доходы инвалидов III группы;

3013 - единовременные выплаты, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета (кроме выплат в виде оплаты труда);

3014 - выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение, подтвержденные документально, в пределах 70-кратного месячного расчетного показателя в течение налогового года;

3015 - компенсации при служебных командировках в размерах, установленных статьей 93 настоящего Кодекса;

3016 - компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения при переводе либо переезде работника на работу в другую местность вместе с организацией;

3017 - официальные доходы дипломатических или консульских работников, не являющихся гражданами Республики Казахстан;

3018 - официальные доходы иностранных физических лиц, находящихся на государственной службе иностранного государства, в котором их доход подлежит обложению;

3019 - официальные доходы в иностранной валюте физических лиц, являющихся гражданами Республики Казахстан и находящихся на службе в дипломатических и приравненных к ним представительствах Республики Казахстан за границей, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета;

3020 - пенсионные выплаты из Государственного центра по выплате пенсий;

3021- расходы работодателя, не связанные с получением совокупного годового дохода и не относимые на вычеты, не являющиеся доходами конкретных физических лиц;

3022 - полевые довольствия работников, занятых на геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

3023 - премии по вкладам в жилищные строительные сбережения (премия государства), выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

3024 - расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение и повышение квалификации работников по специальности, связанной с их производственной деятельностью;

3025 - расходы на обучение, произведенные в соответствии с пунктом 4 статьи 100 Налогового кодекса;

3025 - расходы работодателя по найму жилья и на питание в пределах суточных, установленных в соответствии со статьей 93 настоящего Кодекса, для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства с предоставлением условий для выполнения работ и междусменного отдыха; расходы, связанные с доставкой работников до места работы и обратно;

3026 - социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования

3027 - социальные пособия по беременности и родам, а также социальные пособия женщинам (мужчинам), усыновившим или удочерившим детей, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

3028 - стипендии, выплачиваемые обучающимся в организациях образования, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан для государственных стипендий;

3029 - стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан;

3030 - стоимость имущества, полученного физическим лицом в виде дарения или наследования от другого физического лица, за исключением имущества, полученного индивидуальным предпринимателем, частным нотариусом, адвокатом в целях осуществления их деятельности, а также пенсионных выплат, осуществляемых накопительными пенсионными фондами из пенсионных накоплений, наследуемых в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

3031 - стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной,

благотворительной и спонсорской помощи;

3032 - стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

3033 - страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

3034 - суммы страховых выплат, связанных со страховым случаем, наступившим в период действия договора, выплачиваемые при любом виде страхования, за исключением доходов, предусмотренных статьей 161 настоящего Кодекса;

3035 - суммы страховых премий, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;

3036 - суммы дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.

3037 - суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;

3038 - суммы пенсионных накоплений вкладчиков накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни, для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (аннуитета), а также выкупные суммы по договорам пенсионного аннуитета, направленные в страховые организации в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан;

3039 - страховые выплаты, осуществляемые в случае смерти застрахованного по договору накопительного страхования;

3040 - добровольные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством Республики Казахстан.

Примечание РЦПИ: Графические формы 220.00, 220.01, 220.02, 220.03, 220.04, 220.05, 220.06, 220.07, 220.08, 220.09, 220.10, 220.11, 220.12, 220.13, 220.14, 220.15, 220.16, 220.17, 220.18, 220.19, 220.20, 220.21, 220.22, 220.23, 220.24, 220.25, 220.26, 220.27, 220.28, 220.29, 220.30, 220.31, 220.32, 220.33, 220.34, 220.35, 220.36 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового
комитета Министерства финансов

Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Расчета сумм авансовых платежей
по индивидуальному подоходному налогу
(Формы 221.01 - 221.04)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для исчисления сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу физическими лицами, представляющими Декларации по индивидуальному подоходному налогу формы 200.00 и 220.00.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

6. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 221.01)

7. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате до сдачи Декларации в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) фамилия, имя, отчество или наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД (общий классификатор видов экономической деятельности) основного вида деятельности.

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

8А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

8В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

9. В разделе "Расчет":

1) в строке 221.01.001 указывается сумма начисленных налогоплательщиком авансовых платежей за предыдущий налоговый период;

2) в строке 221.01.002 указывается общее количество месяцев уплаты налогоплательщиком авансовых платежей в предыдущем налоговом периоде;

3) в строке 221.01.003 указывается среднемесячный авансовый платеж за предыдущий налоговый период, исчисленный как отношение суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период, отраженной в строке 221.01.001, к количеству месяцев предыдущего налогового периода, указанному в строке

221.01.002;

4) в строке 221.01.004 указывается общая сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи Декларации.

В строках 221.01.004A, 221.01.004B, 221.01.004C указывается сумма авансовых платежей за период до сдачи Декларации с разбивкой по месяцам.

Строки 221.01.004D, 221.01.004E, 221.01.004F заполняются при продлении срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Налоговым кодексом. При этом, в случае продления срока сдачи Декларации на срок иной, чем целый (-ые) месяц (-ы), сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за неполный месяц, рассчитывается по пропорциональному методу на основании суммы, указанной в строке 221.01.003, и количества дней в этом месяце.

3. Составление Расчета (Форма 221.02)

10. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

11. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) фамилия, имя, отчество или наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД (общий классификатор видов экономической деятельности) основного вида деятельности.

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по

которой составлен Расчет:

8А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

8В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

12. В разделе "Расчет":

1) в строке 221.02.001 указывается сумма индивидуального подоходного налога исчисленного за предыдущий налоговый период, определенная в строке 220.00.008 Декларации за предыдущий налоговый период;

2) в строке 221.02.002 указывается предполагаемая сумма налога за отчетный налоговый период;

3) в строке 221.02.003 указывается общая сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 221.02.002;

4) в строке 221.02.004 указывается сумма авансовых платежей, начисленных за налоговый период до сдачи Декларации, которая переносится из строки 221.01.004;

5) в строке 221.02.005 указывается сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за налоговый период после сдачи Декларации, которая определяется как разница строк 221.02.003 и 221.02.004;

6) в строке 221.02.006 указывается количество месяцев отчетного налогового периода после сдачи Декларации;

7) в строке 221.02.007 указывается сумма среднемесячного авансового платежа, подлежащего уплате после сдачи Декларации, определяемая как отношение суммы авансовых платежей, подлежащих к уплате и отраженных в строке 221.02.005, к количеству месяцев отчетного налогового периода, указанных в строке 221.02.006.

8) в строке 221.02.008 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации (апрель либо, в случае продления срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Налоговым кодексом, май или июнь или июль) и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

При представлении налогоплательщиком дополнительной Декларации в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса, а также при изменении суммы индивидуального подоходного налога по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет с корректировкой суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

4. Составление Расчета (Форма 221.03)

13. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации налогоплательщиками, получившими убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода по итогам предыдущего налогового периода, в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) фамилия, имя, отчество или наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД (общий классификатор видов экономической деятельности) основного вида деятельности.

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

8A - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

8B - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

15. В разделе "Расчет":

1) в строке 221.03.001 указывается предполагаемая сумма авансовых платежей на отчетный налоговый период;

2) в строке 221.03.002 указывается сумма авансовых платежей, уплачиваемых за период до сдачи Декларации, которая переносится из строки 221.01.004;

3) в строке 221.03.003 указывается сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи Декларации, которая определяется как разница строк 221.03.001 и 221.03.002;

4) в строке 221.03.004 указывается количество месяцев отчетного налогового периода после сдачи Декларации;

5) в строке 221.03.005 указывается сумма среднемесячного авансового платежа, подлежащая уплате после сдачи Декларации, определяемая как отношение суммы авансовых платежей, подлежащих уплате и отраженных в строке 221.03.003, к количеству месяцев, указанных в строке 221.03.004;

6) в строке 221.03.006 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации (апрель либо, в случае продления срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Налоговым кодексом, май или июнь или июль) и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

При представлении налогоплательщиком дополнительной Декларации в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса, а также при изменении суммы индивидуального подоходного налога по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет с корректировкой суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

5. Составление Расчета (Форма 221.04)

16. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем, начинающим свою деятельность впервые в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса.

17. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) фамилия, имя, отчество или наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД (общий классификатор видов экономической деятельности) основного вида деятельности.

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, когда Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При внесении изменений и дополнений в ранее представленный Расчет

отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) код валюты;

8) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет:

8А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

8В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

18. В разделе "Расчет":

1) в строке 221.04.001 указывается предполагаемая сумма авансовых платежей за отчетный налоговый период со дня начала налогоплательщиком предпринимательской деятельности;

2) в строке 221.04.002 указывается количество месяцев в отчетном налоговом периоде со дня создания;

3) в строке 221.04.003 указывается среднемесячный авансовый платеж за отчетный налоговый период, исчисленный как отношение суммы предполагаемых авансовых платежей, отраженных в строке 221.04.001, к количеству месяцев указанных в строке 221.04.002;

4) в строке 221.04.004 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

Примечание РЦПИ: Графические формы 221.01, 221.02, 221.03, 221.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета

Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации
по налогу на добавленную стоимость
(Форма 300.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет согласно разделу 8 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы 300.01-300.11) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с обложением, по налогу на добавленную стоимость, и дополнительных форм, являющихся неотъемлемой частью приложений.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

6. При заполнении строк, требующих раскрытия информации в соответствующих приложениях и (или) дополнительных формах, указанные приложения и (или) дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При заполнении раздела "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" приложений к Декларации и раздела "Общая информация" дополнительных форм указываются РНН и налоговый период.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации (форма 300.00)

11. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" плательщик налога на добавленную стоимость указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период определяется в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса. Если налоговым периодом является квартал, то ячейка для отражения месяца не заполняется. Налоговый период указывается арабскими цифрами.

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Укажите удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-вар-ов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) код валюты;

6) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после его регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная ".

При внесении в ранее представленные Декларации изменений и дополнений, возникших в результате арифметических, технических и других ошибок, отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если плательщиком НДС получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации, реорганизации или снятии с учета по налогу на добавленную стоимость отмечается ячейка "Ликвидационная";

7) номер и дата уведомления заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

8) отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которому составлена Декларация:

8А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

8В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

10) метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость выбирается в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса. Исходя из выбранного метода, проставляется отметка в соответствующей ячейке.

Банками, микрокредитными организациями и банковскими организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров), а также лизингодателями, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг,

при применении ими пропорционального метода отнесения налога на добавленную стоимость в зачет по другим полученным товарам (работам, услугам) отмечается пропорциональный метод отнесения в зачет;

11) серия и номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость;

12) представленные приложения. Плательщик налога на добавленную стоимость отмечает соответствующие ячейки представленных приложений.

12. В разделе "Начисление НДС":

1) строка 300.00.001 состоит из строк 300.00.001А и 300.00.001В. В строку 300.00.001А переносится величина строки 300.01.009. В строке 300.00.001В указывается величина, определяемая путем умножения величины строки 300.00.001А на 15 процентов.

Недропользователи, осуществляющие деятельность в соответствии с налоговым режимом, установленным в Контракте на недропользование, в соответствии с которым применяется иная ставка налога на добавленную стоимость, в строке 300.00.001В указывают величину, определяемую путем умножения величины строки 300.00.001А на ставку налога, применяемую в соответствии с Контрактом;

2) в строку 300.00.002 переносится величина строки 300.02.007;

3) строка 300.00.003 состоит из строк 300.00.003А и 300.00.003В. В строку 300.00.003А переносится величина строки 300.03.006А, в строку 300.00.003В переносится величина строки 300.03.006В;

4) в строке 300.00.004 указываются обороты по реализации товаров (работ и услуг), осуществленные плательщиком налога на добавленную стоимость в течение налогового периода, местом реализации которых не является Республика Казахстан.

Место реализации работ и услуг определяется в соответствии со статьей 215 Налогового кодекса;

5) в строку 300.00.005 переносится величина строки 300.04.003;

6) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборота по реализации товаров (работ, услуг), осуществленного в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировок размера облагаемого оборота. Величина данной строки определяется по формуле: 300.00.001А + 300.00.002 + (-)300.00.003А + 300.00.004 + 300.00.005;

7) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая по формуле:(300.00.001А + 300.00.002 + (-) 300.00.003А)/300.00.006 х 100 %;

8) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте. Величина данной строки определяется по

формуле: 300.00.002/(300.00.001А + 300.00.002 + (-) 300.00.003А) х 100 %;

9) в строке 300.00.009 указываются сведения по импорту товаров, осуществленному в течение налогового периода с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса. Кроме того, в данной строке указываются сведения по импорту товаров, осуществленному в течение налогового периода с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование. В строку 300.00.009 переносится величина строки 300.09.001В;

10) в строке 300.00.010 указывается полная величина начисленного налога на добавленную стоимость за отчетный налоговый период, определяемая по формуле: 300.00.001В + (-) 300.00.003В + 300.00.009.

13. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) строка 300.00.011 состоит из строк 300.00.011А и 300.00.011В.

При использовании пропорционального метода отнесения в зачет в строку 300.00.011А переносится сумма, указанная в строке 300.05.010А, в строку 300.00.011В сумма, указанная в строке 300.05.010С.

При использовании раздельного метода отнесения в зачет в строку 300.00.011А переносится сумма, указанная в строке 300.06.031А, в строку 300.00.011В сумма, указанная в строке 300.06.031С;

2) в строке 300.00.012 указываются сведения по товарам, приобретенным по импорту, кроме:

импортируемых товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса или международными договорами;

товаров, импортируемых с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета, предусмотренного статьей 250 Налогового кодекса;

товаров, по которым в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса были изменены сроки уплаты налога.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет данная строка заполняется на основании сведений, указанных в грузовых таможенных декларациях. При этом в строке 300.00.012А указывается размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса, в строке 300.00.012В указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при таможенном оформлении, согласно грузовой таможенной декларации.

При применении раздельного метода отнесения в зачет в строку 300.00.012А переносится сумма, указанная в строке 300.06.035А, в строку 300.00.012В сумма, указанная в строке 300.06.035С;

3) в строке 300.00.013 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса или международными договорами. Строка заполняется на основании сведений, указанных в грузовых таможенных декларациях;

4) строка 300.00.014 заполняется на основании грузовой таможенной декларации. В данную строку вносится стоимость импортируемых товаров, по которым налоговым органом было вынесено решение об изменении сроков уплаты в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

5) строка 300.00.015 состоит из строк 300.00.015A и 300.00.015B.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет в строку 300.00.015A переносится величина строки 300.09.001A, в строку 300.00.015B величина строки 300.09.001B.

При применении раздельного метода отнесения в строку 300.00.015A переносится величина строки 300.06.039A, в строку 300.00.015B величина строки 300.06.039C;

6) величина строки 300.00.016 определяется как сумма строк 300.00.011A, 300.00.012A, 300.00.013, 300.00.014 и 300.00.015A;

7) в строку 300.00.017 переносится сумма, указанная в строке 300.08.010;

8) в строке 300.00.018 указывается фактически уплаченная в отчетном налоговом периоде в бюджет сумма налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, по которым были изменены сроки уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет в строку 300.00.018 переносится величина строки 300.07.003E.

При применении раздельного метода в строку 300.00.018 переносится величина строки 300.06.043B;

9) в строке 300.00.019 указывается общая сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет за налоговый период, определяемая по формуле: 300.00.011B + 300.00.012B + 300.00.015B + (-) 300.00.017 + 300.00.018;

10) строка 300.00.020 заполняется при использовании раздельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость. В данной строке отражается сумма налога, указанная в строке 300.00.019;

11) строка 300.00.021 заполняется при использовании пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость.

Величина данной строки определяется путем умножения величины строки 300.00.019 на величину, указанную в строке 300.00.007.

Банками, микрокредитными организациями и банковскими организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную

стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров), а также лизингодателями, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг, при применении ими пропорционального метода отнесения налога на добавленную стоимость в зачет по другим полученным товарам (работам, услугам) величина данной строки определяется суммированием производной величины (300.00.019*300.00.007) и величин строк 300.06.031, 300.06.035, 300.06.039, 300.06.043.

14. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

1) в строке 300.00.022 указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, указанный в разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость". Данная сумма определяется:

при раздельном методе отнесения в зачет - как разница строк 300.00.010 и 300.00.020;

при пропорциональном методе отнесения в зачет - как разница строк 300.00.010 и 300.00.021.

Если сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, превышает сумму начисленного налога, строка 300.00.022 не заполняется;

2) строка 300.00.023 заполняется в случае, если относимая в зачет сумма налога на добавленную стоимость превышает начисленную сумму налога. Величина данной строки определяется:

при раздельном методе отнесения в зачет - как разница строк 300.00.020 и 300.00.010;

при пропорциональном методе отнесения в зачет - как разница строк 300.00.021 и 300.00.010;

3) в строку 300.00.024 переносится величина строки 300.10.003;

4) в строке 300.00.025 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет с учетом зачетов, переносимых из предыдущих налоговых периодов, определяемая как разница строк 300.00.022 и 300.00.024;

5) строка 300.00.026 заполняется в случае, если после внесения всех корректировок остается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. При заполнении данной строки строка 300.00.025 не заполняется.

Величина строки 300.00.026 определяется как сумма строк 300.00.023 и 300.00.024, либо как разница строк 300.00.024 и 300.00.022.

При составлении Декларации за следующий налоговый период величина данной строки переносится в строку 300.10.001 формы 300.10;

6) в строку 300.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014.

Если величина строки 300.02.014 превышает величину, указанную в строке 300.00.026, в строку 300.00.027 переносится величина строки 300.00.026.

Если при составлении Декларации у плательщика налога на добавленную стоимость выполняются условия, предусмотренные в пункте 2 статьи 251 Налогового кодекса, то в данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.00.026.

15. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление формы 300.01 - Оборот по реализации товаров (работ, услуг), облагаемый налогом на добавленную стоимость

16. В форме 300.01 указываются все сведения об оборотах по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость и осуществленных в течение отчетного налогового периода, кроме оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Размер облагаемого оборота, отражаемый в данной форме, определяется в соответствии со статьей 217 Налогового кодекса.

В данную форму включаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), дата совершения которых приходится на налоговый период, указанный в разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" формы 300.00.

Дата совершения оборота определяется в соответствии со статьей 216 Налогового кодекса.

17. В разделе "Размер облагаемого оборота":

1) строка 300.01.001 предназначена для отражения общей величины оборота по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемого в пределах территории Республики Казахстан.

В данной строке не учитывается безвозмездная передача товара.

Величина строки 300.01.001 определяется как сумма строк 300.01.001A, 300.01.001B, 300.01.001C, 300.01.001D, 300.01.001E и 300.01.001F, в которых указывается:

в строке 300.01.001A - оборот по продаже товара, выполнению работ, оказанию услуг;

в строке 300.01.001B - отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг, совершенные по договорам мены;

в строке 300.01.001C - оборот по передаче залогового имущества (товара);

в строке 300.01.001D - положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товаров, приобретенных с налогом на добавленную стоимость, не подлежащим отнесению в зачет в соответствии со статьей 236

Налогового кодекса;

в строке 300.01.001E - оборот по передаче товара, выполнению работ, оказанию услуг работодателем наемному работнику в счет заработной платы;

в строке 300.01.001F - обороты по реализации товаров (работ, услуг) в случаях, не указанных в строках 300.01.001A, 300.01.001B, 300.01.001C, 300.01.001D и 300.01.001E;

2) строка 300.01.002 предназначена для отражения оборота по передаче имущества в финансовый лизинг. В данной строке отражается оборот по передаче имущества в финансовый лизинг, который не освобожден от уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 2 статьи 228 Налогового кодекса;

3) строка 300.01.003 предназначена для отражения оборота по реализации товаров, совершаемого по договорам комиссии;

4) строка 300.01.004 предназначена для отражения оборота по возврату товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта;

5) строка 300.01.005 предназначена для отражения оборота по отгрузке товара, выполнению работ и оказанию услуг между структурными подразделениями, которые в соответствии с пунктом 6 статьи 208 Налогового кодекса признаны самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость;

6) строка 300.01.006 предназначена для отражения оборота по реализации товаров (работ, услуг), ранее приобретенных для целей облагаемого оборота, но использованных для проведения мероприятий, не относящихся к предпринимательской деятельности, а также личного потребления плательщика налога на добавленную стоимость или его наемных работников;

7) строка 300.01.007 предназначена для отражения оборота по безвозмездной передаче товара;

8) строка 300.01.008 предназначена для отражения облагаемого оборота, возникающего при снятии с учета по налогу на добавленную стоимость плательщика налога на добавленную стоимость. В этой строке указывается оборот только по товарам, включая основные средства, числящимся в остатках у плательщика налога на добавленную стоимость по состоянию на дату подачи заявления о снятии его с учета по налогу на добавленную стоимость, по которым ранее налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;

9) строка 300.01.009 предназначена для отражения величины общего размера облагаемого оборота за налоговый период, определяемой как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.008.

Величина строки 300.01.009 переносится в строку 300.00.001A.

4. Составление формы 300.02 - Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

18. Форма 300.02 предназначена для отражения сведений об оборотах, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, а также о суммах налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

19. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке" отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главой 36 Налогового кодекса, а также в соответствии со статьей 60-1 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующей в соответствии с Законом Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)".

В строках данного раздела указывается:

1) в строке 300.02.001 - оборот по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.02.002 - оборот по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.02.003 - оборот по реализации на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город" товаров и оборудования, полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-сметной документацией;

4) в строке 300.02.004 - оборот по реализации на территорию специальной экономической зоны "Парк информационных технологий" товаров, полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией, предназначенных для осуществления на территории специальной экономической зоны видов деятельности, соответствующих целям создания специальной экономической зоны "Парк информационных технологий";

5) в строке 300.02.005 - оборот по реализации на территорию специальной экономической зоны "Онтустик" товаров, полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией, предназначенных для осуществления на территории специальной экономической зоны видов деятельности, соответствующих целям создания специальной экономической зоны "Онтустик";

6) в строке 300.02.006 - прочие обороты по реализации, облагаемые по

нулевой ставке в соответствии с международными договорами или контрактами на недропользование, заключенными с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке, предоставляющими гарантии стабильности налогового режима;

7) в строке 300.02.007 - итоговый оборот по реализации, облагаемый налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. Величина данной строки определяется как сумма строк с 300.02.001 по 300.02.006.

Величина строки 300.02.007 переносится в строку 300.00.002.

20. Строки 300.02.001, 300.02.003, 300.02.004 и 300.02.005 заполняются на основании дополнительных форм.

21. В разделе "Сумма НДС по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке" указывается сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам услугам), использованным для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке.

Данный раздел не заполняется плательщиками налога на добавленную стоимость, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса.

В строках данного раздела указываются:

1) в строке 300.02.008 - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.02.009 - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.02.010 - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота по реализации товаров и оборудования на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город";

4) в строке 300.02.011 - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам, полностью потребляемым в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией, предназначенных для осуществления на территории специальной экономической зоны видов деятельности, соответствующих целям создания специальной экономической зоны "Парк информационных технологий";

5) в строке 300.02.012 - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенную в зачет по товарам, полностью потребляемым в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией, предназначенных для

осуществления на территории специальной экономической зоны видов деятельности, соответствующих целям создания специальной экономической зоны "Онтустик";

6) в строке 300.02.013 - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным по прочим оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке;

7) в строке 300.02.014 - итоговая сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Величина данной строки определяется как сумма строк с 300.02.008 по 300.02.0013.

Величина строки 300.00.014 переносится в строку 300.00.027, если величина данной строки не превышает величины строки 300.00.026.

22. Строки 300.02.008, 300.02.0010, 300.02.011 и 300.02.012 заполняются на основании дополнительных форм.

23. Дополнительная форма к строке 300.02.001.

В разделе "Экспорт товаров" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование реализуемого на экспорт товара;

3) в графе С - справочный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой товар помещен под таможенный режим экспорта;

4) в графе D - цифровой и буквенный код (альфа 3) страны назначения товара . Код страны назначения указывается в соответствии с приложением 6 " Классификатор стран мира" к Правилам о декларировании товаров, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N№219 "О декларировании товаров и транспортных средств", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 июня 2003 года за N 2355;

5) в графе Е - оборот по реализации товаров на экспорт.

Итоговая величина графы Е переносится в строку 300.02.001.

24. Дополнительная форма к строке 300.02.003.

В разделе "Реализация товаров на территорию СЭЗ "Астана - новый город" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана новый - город";

3) в графе С - справочный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой отгруженный товар, оборудование помещены под таможенный режим свободной таможенной зоны;

4) в графе D - фамилия, имя, отчество или наименование получателя товаров и оборудования;

5) в графе E - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров, оборудования, указанных в графе D;

6) в графе F - номер и дата составления счета-фактуры, выставленного получателю товаров, оборудования, указанных в графе B;

7) в графе G - оборот по реализации товаров, оборудования на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город", полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-сметной документацией.

Итоговая величина графы G переносится в строку 300.02.003.

25. Дополнительная форма к строке 300.02.004.

В разделе "Реализация товаров на территорию СЭЗ "Парк информационных технологий" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Парк информационных технологий", полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией;

3) в графе C - справочный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой отгруженный товар помещен под таможенный режим свободной таможенной зоны;

4) в графе D - фамилия, имя, отчество или наименование получателя товаров;

5) в графе E - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров, указанных в графе D;

6) в графе F - номер и дата составления счета-фактуры, выставленного получателю товаров, указанных в графе B;

7) в графе G - оборот по реализации товаров на территорию специальной экономической зоны "Парк информационных технологий", полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией.

Итоговая величина переносится в строку 300.02.004.

26. Дополнительная форма к строке 300.02.005.

В разделе "Реализация товаров на территорию СЭЗ "Онтустик" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Онтустик", полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией;

3) в графе C - справочный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой отгруженный товар помещен под таможенный режим свободной таможенной зоны;

4) в графе D - фамилия, имя, отчество или наименование получателя товаров;

5) в графе E - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров, указанных в графе D;

6) в графе F - номер и дата составления счета-фактуры, выставленного получателю товаров, указанных в графе B;

7) в графе G - оборот по реализации товаров на территорию специальной экономической зоны "Онтустик", полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией.

Итоговая величина переносится в строку 300.02.005.

27.Дополнительная форма к строке 300.02.008.

В разделе "Сумма НДС, по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование товаров (работ, услуг), включенных в стоимость экспортируемых товаров;

3) в графе C - стоимость товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, включенных в стоимость экспортируемых товаров, указанных в графе B;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), указанным в графе B, использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт и включенным в стоимость экспортируемых товаров.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.008.

28. Дополнительная форма к строке 300.02.010.

В разделе "Сумма НДС по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота по реализации товаров и оборудования на территорию СЭЗ " Астана - новый город" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование товаров (работ, услуг), включенных в стоимость товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город";

3) в графе C - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), включенных в стоимость товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город", указанных в графе B;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), указанным в графе B, использованным для целей оборота по реализации товаров, оборудования на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город".

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.010.

29. Дополнительная форма к строке 300.02.011.

В разделе "Сумма НДС по товарам, использованным для целей оборота по реализации на территорию СЭЗ "Парк информационных технологий", указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование товаров (работ, услуг), включенных в стоимость товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Парк информационных технологий";

3) в графе C - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), включенных в стоимость товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Парк информационных технологий", указанных в графе B;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), указанным в графе B, использованным для целей оборота по реализации товаров на территорию специальной экономической зоны "Парк информационных технологий".

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.011.

30. Дополнительная форма к строке 300.02.012.

В разделе "Сумма НДС по товарам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемому по нулевой ставке на территорию СЭЗ "Онтустик" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование товаров (работ, услуг), включенных в стоимость товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Онтустик";

3) в графе C - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), включенных в стоимость товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Онтустик", указанных в графе B;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет

по товарам (работам, услугам), указанным в графе B, использованным для целей оборота по реализации товаров на территорию специальной экономической зоны "Онтустик".

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.012.

5. Составление формы 300.03 - Корректировка размера облагаемого оборота

31. Форма 300.03 предназначена для отражения корректировки размера облагаемого оборота и суммы налога на добавленную стоимость, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого оборота и суммы налога на добавленную стоимость производится в случаях и в порядке, предусмотренных в статьях 218 и 219 Налогового кодекса.

Сумма корректировки размера облагаемого оборота, указываемая в дополнительных формах, должна соответствовать сумме, указанной в дополнительном счете-фактуре, либо в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота. В случае, если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма налога на добавленную стоимость, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

Строки данной формы могут иметь отрицательное и (или) положительное значение.

32. В разделе "Корректировка размера облагаемого оборота" указывается:

1) в строке 300.03.001 - сумма корректировки размера облагаемого оборота, связанной с частичным или полным возвратом товара;

2) в строке 300.03.002 - сумма корректировки размера облагаемого оборота по товарам (работам, услугам), по которым изменены условия сделки, повлекшие соответствующую корректировку размера облагаемого оборота;

3) в строке 300.03.003 - сумма корректировки размера облагаемого оборота, произведенной в связи с изменением цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги);

4) в строке 300.03.004 - сумма корректировки размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

5) в строке 300.03.005 - сумма корректировки размера облагаемого оборота, связанная с получением оплаты по сомнительным требованиям, по которым ранее была произведена корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям в сторону уменьшения;

6) в строке 300.03.006 - итоговая величина корректировки размера облагаемого оборота и сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося

на такую корректировку.

Величина строки 300.03.006A переносится в строку 300.00.003A, строки 300.03.006B в строку 300.00.003B.

33. Дополнительная форма к строке 300.03.001 предназначена для отражения корректировки размера облагаемого оборота, связанной с частичным или полным возвратом товара.

В разделе "Возврат товара" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование возвращаемого товара;

3) в графе C - регистрационный номер налогоплательщика- получателя товара, осуществившего его возврат;

4) в графе D - сумма корректировки размера облагаемого оборота, включающая в себя стоимость возвращаемого товара без налога на добавленную стоимость;

5) в графе E - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки оборота.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.03.001A, графы E в строку 300.03.001B.

34. Дополнительная форма к строке 300.03.002 предназначена для отражения сведений об облагаемых оборотах по товарам (работам, услугам), по которым изменены условия заключенной ранее сделки, в результате чего изменяется размер облагаемого оборота (например, товар отгружен по договору купли-продажи, но впоследствии принято решение о его безвозмездной передаче, передаче в аренду и т.п.).

В разделе "Изменение условий сделки" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров (работ, услуг);

3) в графе C - наименование документа, в соответствии с которым изменяются условия сделки;

4) в графе D - номер и дата составления документа, указанного в графе B;

5) в графе E - сумма корректировки размера облагаемого оборота;

6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки размера облагаемого оборота.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.03.002A, графы F в строку 300.03.002B.

35. Дополнительная форма к строке 300.03.003 предназначена для отражения корректировки размера облагаемого оборота, связанной с изменением цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги).

В случае, если плательщиком налога на добавленную стоимость получена разница в стоимости реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате в тенге, размер облагаемого оборота корректируется на сумму разницы между суммой полученных денег в тенге и стоимостью реализации, исчисленной в тенге, исходя из курса валюты, примененного налогоплательщиком на момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В разделе "Изменение цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги)" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров (работ, услуг);

3) в графе C - наименование документа, на основании которого производится корректировка размера облагаемого оборота;

4) в графе D - номер и дата составления документа, указанного в графе C;

5) в графе E - сумма корректировки размера облагаемого оборота;

6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.03.003A, графы F - в строку 300.03.003B.

36. Дополнительная форма к строке 300.03.004 предназначена для отражения сведений по корректировке размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям производится при соблюдении условий, указанных в статье 96 Налогового кодекса.

В разделе "Сомнительные требования" указываются:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров (работ, услуг), за которым числится задолженность;

3) в графе C - фамилия, имя, отчество или наименование должника, указанного в графе B;

4) в графе D - номер и дата составления счета-фактуры по реализованным товарам (работам, услугам), по которым производится корректировка размера облагаемого оборота;

5) в графе E - номер и дата письменного уведомления, направленного плательщиком налога на добавленную стоимость налоговому органу по месту регистрации, об уменьшении размера облагаемого оборота по сомнительному требованию;

6) в графе F - номер и дата решения суда о признании должника банкротом;

7) в графе G - номер и дата решения органов юстиции об исключении

должника из Государственного регистра юридических лиц.

Графы F и G заполняются, если корректировка размера облагаемого оборота производится в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 96 и подпунктом 2) пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса;

8) в графе H - налоговый период, в котором учтен оборот по реализации товаров (работ, услуг), признанный сомнительным требованием;

9) в графе I - сумма корректировки размера облагаемого оборота, включающая в себя стоимость реализованных товаров (работ, услуг), задолженность по которым признана сомнительным требованием;

10) в графе J - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, указанном в графе H;

11) в графе K - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на стоимость корректировки размера облагаемого оборота.

Итоговая величина графы I переносится в строку 300.03.004A, графы K - в строку 300.03.004B.

37. Дополнительная форма к строке 300.03.005 предназначена для отражения сведений по корректировкам размера облагаемого оборота, связанным с получением оплаты по сомнительным требованиям, по которым ранее была произведена корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям в сторону уменьшения.

В разделе "Получение оплаты по сомнительным требованиям" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-получателя товаров (работ, услуг), осуществившего погашение задолженности по сомнительному требованию;

3) в графе C - фамилия, имя, отчество или наименование получателя, указанного в графе B;

4) в графе D - общая сумма полученной оплаты по сомнительному требованию;

5) в графе E - сумма корректировки размера облагаемого оборота;

6) в графе F - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, в котором была осуществлена отгрузка товаров (работ, услуг);

7) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки размера облагаемого оборота.

Если оплата получена в полном объеме, то размер корректировки и сумма налога на добавленную стоимость должны соответствовать размеру корректировки и сумме налога на добавленную стоимость, произведенным по

сомнительному требованию в предыдущих налоговых периодах. В случае частичного получения оплаты размер корректировки облагаемого оборота определяется как:

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,2 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), совершенным до 1 июля 2001 года, облагаемым по ставке 20%;

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,1 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров, совершенным до 1 июля 2001 года, облагаемым по ставке 10%;

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,16 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), совершенным с 1 июля 2001 года по 31 декабря 2003 года;

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,15 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), совершенным после 1 января 2004 года.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.03.005A, графы G - в строку 300.03.005B.

6. Составление формы 300.04 - Оборот по реализации товаров (работ, услуг), освобожденный от налога на добавленную стоимость

38. В форме 300.04 указываются обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобожденные от налога на добавленную стоимость.

39. В разделе "Оборот по реализации, освобожденный от НДС":

1) строка 300.04.001 предназначена для отражения оборота по реализации товаров (работ, услуг), освобожденного от налога на добавленную стоимость.

Величина строки 300.04.001 определяется как сумма строк 300.04.001A, 300.04.001B, 300.04.001C, 300.04.001D, 300.04.001E, 300.04.001F, 300.04.001G, 300.04.001H, 300.04.001I, 300.04.001J, 300.04.001K 300.04.001L, 300.04.001M, 300.04.001N, 300.04.001O и 300.04.001P, в которых указываются:

в строке 300.04.001A - оборот по реализации финансовых услуг, в соответствии с перечнем, указанным в пункте 2 статьи 227 Налогового кодекса.

При осуществлении операций с ценными бумагами размер оборота по реализации, учитываемый в данной строке, определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 240 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001B - оборот по реализации геологоразведочных и геолого-поисковых работ, определяемых в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001C - стоимость имущества (товара), переданного в качестве взноса в уставный капитал;

в строке 300.04.001D - оборот по возврату имущества, полученного в качестве взноса в уставный капитал;

в строке 300.04.001E - сумма вознаграждения, причитающегося по имуществу, переданному в финансовый лизинг, в той его части, которая в соответствии с договором финансового лизинга получена (подлежит получению) плательщиком налога на добавленную стоимость в отчетном налоговом периоде;

в строку 300.04.001F - оборот по передаче имущества в финансовый лизинг, освобождаемый от налога на добавленную стоимость при соблюдении условий, установленных пунктом 2 статьи 228 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001G - оборот по реализации услуг, оказываемых некоммерческими организациями, в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001H - оборот по реализации товаров и услуг в сфере медицинской и ветеринарной деятельности, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса и включенных в перечень, утвержденный Правительством Республики Казахстан;

в строке 300.04.001I - оборот по реализации работ и услуг в сфере культуры, науки и образования в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001J - оборот по реализации предприятия или самостоятельно функционирующей части предприятия одним плательщиком налога на добавленную стоимость другому плательщику налога на добавленную стоимость, освобожденный в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001K - оборот по реализации на территории специальных экономических зон "Астана - новый город", "Парк информационных технологий", "Онтустик", в том числе:

на территории специальной экономической зоны "Астана - новый город" товаров (работ, услуг), полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-сметной документацией данных объектов;

на территориях специальной экономической зоны "Парк информационных технологий" и специальной экономической зоны "Онтустик" товаров (работ, услуг), указанных в части второй пункта 1 статьи 140-1 Налогового кодекса, а также объектов строительства и (или) строительно-монтажных работ по объектам административного и производственного назначения в соответствии с проектно-сметной документацией, предназначенных для осуществления на территориях специальных экономических зон видов деятельности, соответствующей целям создания данных специальных экономических зон;

в строке 300.04.001L - обороты по реализации товаров на территорию

специальной экономической зоны "Парк информационных технологий" и на территорию специальной экономической зоны "Онтустик", потребляемых в процессе осуществления на территории специальных экономических зон видов деятельности, соответствующих целям создания данных специальных экономических зон;

в строке 300.04.001M - обороты по реализации казахстанских товаров, определенных в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, произведенных на территории, на которой действует таможенный режим "Свободный склад", и реализуемых на остальную часть таможенной территории Республики Казахстан;

в строке 300.04.001N - обороты по реализации товаров, реализуемых налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, в соответствии с условиями которого освобождаются от налога на добавленную стоимость импортируемые товары, согласно подпункту 19) статьи 225 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001O - обороты по реализации работ и услуг, связанных с реализацией инфраструктурных проектов, освобождаемых в соответствии со статьей 230-1 Налогового кодекса;

в строке 300.04.001P - оборот по реализации товаров (работ, услуг), освобожденный от налога на добавленную стоимость и не указанный в строках 300.04.001A, 300.04.001B, 300.04.001C, 300.04.001D, 300.04.001E, 300.04.001F, 300.04.001 G, 300.04.001H, 300.04.001I, 300.04.001J, 300.04.001K, 300.04.001 L, 300.04.001M, 300.04.001N и 300.04.001O;

2) в строке 300.04.002 оборот по реализации товаров (работ, услуг), освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

3) в строке 300.04.003 сумма величин, указанных в строках 300.04.001 и 300.04.002.

Величина строки 300.04.003 переносится в строку 300.00.005.

7. Составление формы 300.05 - Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории Республики Казахстан

40. Форма 300.05 заполняется плательщиками налога на добавленную стоимость, использующими пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), предусмотренный статьей 240 Налогового кодекса.

Зачет налога на добавленную стоимость производится в порядке, установленном статьей 235 Налогового кодекса. Налог на добавленную

стоимость не относится в зачет в случаях, предусмотренных в статье 236 Налогового кодекса.

В форме 300.05 указываются сведения по всем приобретениям товаров (работ, услуг), произведенным плательщиком налога на добавленную стоимость в течение отчетного налогового периода на территории Республики Казахстан.

41. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" указывается:

1) в графе А - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость;

2) в графе В - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщикам товаров (работ, услуг), являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры, а в случае приобретения работ, услуг у нерезидента - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за такого нерезидента в соответствии со статьей 221 Налогового кодекса;

3) в графе С - сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

42.Строки раздела "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" предназначены для отражения следующей информации:

1) в строке 300.05.001 указываются сведения по товарам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость в Республике Казахстан, кроме:

основных средств;

товаров, по которым не разрешен зачет по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

2) строка 300.05.002 предназначена для отражения сведений по основным средствам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость в Республике Казахстан, кроме основных средств, по которым не разрешен зачет в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

3) строка 300.05.003 предназначена для отражения сведений по зданиям (частям зданий), приобретенным с налогом на добавленную стоимость;

4) строка 300.05.004 предназначена для отражения сведений по работам и услугам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, кроме:

строительных, ремонтных, монтажных работ и услуг, связанных со строительством и ремонтом зданий;

работ и услуг, приобретенных у нерезидентов, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;

5) строка 300.05.005 предназначена для отражения сведений по строительным, ремонтным, монтажным работам и услугам, связанным со строительством и ремонтом зданий, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, кроме

работ и услуг:

приобретенных у нерезидентов, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;

услуг по ремонту арендуемых зданий жилищного фонда, за исключением случаев, когда стоимость данных услуг возмещается арендодателем в соответствии с договором аренды и включается в облагаемый оборот арендатора, осуществившего ремонт;

6)строка 300.05.006 предназначена для отражения сведений по товарам, включая основные средства, (работам, услугам), приобретенным без налога на добавленную стоимость;

7)строка 300.05.007 предназначена для отражения сведений по работам и услугам, приобретенным у нерезидентов, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, кроме работ и услуг, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Налогового кодекса или международными договорами.

В строку 300.05.007A переносится величина строки 300.11.001, в строку 300.05.007B - величина строки 300.11.002, в строку 300.05.007C - величина строки 300.11.007;

8)строка 300.05.008 предназначена для отражения сведений по товарам (работам, услугам), приобретенным с налогом на добавленную стоимость, по которым не разрешен зачет в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

9) строка 300.05.009 предназначена для отражения сведений по остаткам товаров (включая основные средства) на дату постановки на учет по НДС в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;

10) строка 300.05.010 предназначена для отражения итоговых сумм по каждой графе, определяемых путем суммирования величин, указанных в строках с 300.05.001 по 300.05.009.

Величина строки 300.05.010A переносится в строку 300.00.011A.

Величина строки 300.05.010C переносится в строку 300.00.011B.

8. Составление формы 300.06 - Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по приобретенным товарам (работам, услугам)

43. Форма 300.06 заполняется плательщиками налога на добавленную стоимость, использующими раздельный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), предусмотренный статьей 241 Налогового кодекса.

Банки, микрокредитные организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, при применении раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с

получением и реализацией залогового имущества (товаров), заполняют данную форму с учетом требований, предусмотренных в пункте 48 настоящих Правил.

Лизингодатели при применении раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг, заполняют данную форму с учетом требований, предусмотренных в пункте 48 настоящих Правил.

44. Форма 300.06 состоит из семи разделов, каждый раздел из граф А, В и С:

1) в графе А указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость;

2) в графе В указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщикам товаров (работ, услуг), являющихся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры , а в случае приобретения работ, услуг у нерезидента - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за нерезидента в соответствии со статьей 221 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

В разделе "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого оборота" указываются сведения по товарам (работам, услугам), приобретенным в Республике Казахстан и предназначенным для использования только в целях облагаемых оборотов.

Заполнение строк данного раздела производится в порядке, предусмотренном для заполнения строк формы 300.05.

45.В разделе "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях освобожденного оборота" указываются сведения по товарам (работам, услугам), приобретенным в Республике Казахстан и предназначенным для использования только в целях освобожденных оборотов.

Заполнение строк данного раздела производится в порядке, предусмотренном для заполнения строк формы 300.05.

46.Раздел "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого и освобожденного оборотов" заполняется при сложности определения цели использования (облагаемого или освобожденного оборота) приобретенных товаров (работ, услуг).

Величина строк в графе С данного раздела определяется как произведение величин, указанных в графе В по соответствующей строке данного раздела, и величины, указанной в строке 300.00.007

47. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам) , приобретенным на территории РК" указываются:

1) в строке 300.06.031А - сумма строк 300.06.010А, 300.06.020А и

300.06.030A;

2) в строке 300.06.031B - сумма строк 300.06.010B, 300.06.020B и 300.06.030B;

3) в строке 300.06.031C - сумма строк 300.06.010C и 300.06.030C.

Величина строки 300.06.031A переносится в строку 300.00.011A, строки 300.06.031C - в строку 300.00.011B.

48. Раздел "Товары, приобретенные по импорту" предназначен для расчета суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по товарам, приобретенным по импорту.

Строка 300.06.032 заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения строк раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого оборота" данной формы.

Строка 300.06.033 заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения строк раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях освобожденного оборота" данной формы.

Строка 300.06.034 заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения строк раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого и освобожденного оборотов" данной формы.

В строке 300.06.035 указывается величина, определяемая как сумма строк 300.06.032, 300.06.033 и 300.06.034 граф A, B и C соответственно.

Величина строки 300.06.035A переносится в строку 300.00.012A, строки 300.06.035C - в строку 300.00.012B.

49. Раздел "Импорт товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета" предназначен для отражения порядка уплаты налога на добавленную стоимость методом зачета по импортируемым товарам, предусмотренного статьей 250 Налогового кодекса.

Заполнение данного раздела производится в порядке, установленном для заполнения раздела "Товары, приобретенные по импорту".

В строке 300.06.039 указывается величина, определяемая как сумма строк 300.06.036, 300.06.037 и 300.06.038 граф A, B и C, соответственно.

Величина строки 300.06.039A переносится в строку 300.00.015A, строки 300.06.039C - в строку 300.00.015B.

50. Раздел "Зачет уплаченного НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты" предназначен для отражения суммы налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты налога в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса. Данный раздел состоит из двух граф:

1) в графе A указываются суммы налога на добавленную стоимость, фактически уплаченные в отчетном налоговом периоде в счет погашения

задолженности по налогу на добавленную стоимость, по которому был изменен срок уплаты;

2) в графе В указывается сумма фактически уплаченного налога на добавленную стоимость, подлежащего отнесению в зачет.

51.В строках раздела "Зачет уплаченного НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты" указывается:

1) в строке 300.06.040 - сумма уплаченного налога на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых в целях облагаемого оборота;

2) в строке 300.06.041 - сумма уплаченного налога на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых в целях освобожденного оборота;

3) в строке 300.06.042 - сумма уплаченного налога на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых как в целях облагаемого оборота, так и в целях освобожденного оборота.

Величина строки 300.06.042А определяется как разница строк 300.07.003Е, 300.06.040А и 300.06.041.

Величина строки 300.06.042В определяется как произведение величин, указанных в строках 300.06.042А и 300.00.007;

4) в строке 300.06.043 указывается:

в строке 300.06.043А сумма строк 300.06.040А, 300.06.041 и 300.06.042А;

в строке 300.06.043В сумма строк 300.06.040В и 300.06.042В.

Величина строки 300.06.043В переносится в строку 300.00.018.

52.Банками, микрокредитными организациями и банковскими организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров), а также лизингодателями, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг, при применении ими пропорционального метода отнесения налога на добавленную стоимость в зачет по другим полученным товарам (работам, услугам) форма 300.06 заполняется в следующем порядке:

1) в соответствующих строках раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого оборота" указываются сведения только по полученному залоговому имуществу (товарам) и сведения по имуществу, передаваемому в финансовый лизинг;

2) раздел "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях освобожденного оборота" не заполняется;

3) раздел "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого и освобожденного оборотов" не заполняется;

4) в строку 300.06.031 раздела "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" переносится значение строки 300.06.010;

5) в разделах "Товары, приобретенные по импорту", "Импорт товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета" и "Зачет уплаченного НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты" заполняются только строки 300.06.034, 300.06.038 и 300.06.042, которые переносятся в итоговые строки (300.06.035, 300.06.039 и 300.06.043) данных разделов.

9. Составление формы 300.07 - Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость

53. Форма 300.07 заполняется как при составлении Декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, по которому изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость, так и при составлении Декларации за последующие налоговые периоды, до полного погашения задолженности по налогу на добавленную стоимость.

54. Раздел "Погашение суммы НДС по импорту товаров с измененными сроками уплаты" состоит из граф A, B, C, D, E, F и G:

1) в графе A указывается сумма налога на добавленную стоимость, указанная в грузовой таможенной декларации;

2) в графе B указывается сумма налога на добавленную стоимость, погашенная взаимозачетом с бюджетом по реализованным товарам в отчетном налоговом периоде;

3) в графе C указывается сумма налога на добавленную стоимость, погашенная взаимозачетом с бюджетом по реализованным товарам в предыдущие налоговые периоды;

4) в графе D указывается сумма налога на добавленную стоимость, непогашенная взаимозачетом с бюджетом по реализованным товарам в течение трехмесячного периода;

5) в графе E указывается сумма налога, фактически уплаченного в бюджет в отчетном налоговом периоде;

6) в графе F указывается сумма налога, фактически уплаченного в бюджет в предыдущие налоговые периоды;

7) в графе G указывается сумма налога на добавленную стоимость, по которому имеется задолженность по уплате в бюджет, непогашенная взаимозачетом в течение трехмесячного периода и фактически не уплаченная в бюджет.

55. В строках раздела "Погашение суммы НДС по импорту товаров с измененными сроками уплаты" указываются сведения:

1) в строке 300.07.001 - по импорту товаров, предназначенных для промышленной переработки.

Понятие промышленной переработки определяется пунктом 2 статьи 249 Налогового кодекса;

2) в строке 300.07.002 - по импорту воды, газа и электроэнергии.

Строки 300.07.001 и 300.07.002 заполняются на основании дополнительной формы;

3) в строке 300.07.003 - сумма строк 300.07.001 и 300.07.002 граф A, B, C, D, E, F и G соответственно.

Величина строки 300.07.003E переносится:

при использовании пропорционального метода в строку 300.00.018;

при использовании раздельного метода в соответствующем размере в строки 300.06.040A, 300.06.041 и 300.06.042A.

56. Дополнительная форма к строке 300.07.001.

В разделе "Импорт товаров для промышленной переработки" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - справочный номер грузовой таможенной декларации;

3) в графе C - сумма налога на добавленную стоимость согласно грузовой таможенной декларации;

4) в графе D - срок (измененный), установленный для погашения налога;

5) в графе E - сумма налога на добавленную стоимость, зачитываемого в отчетном налоговом периоде в соответствии с пунктом 6 статьи 249 Налогового кодекса в счет погашения задолженности по сумме налога, срок уплаты которого был изменен. Данная сумма налога определяется как разница строк 300.00.010 и 300.00.009 формы 300.00, составленной за отчетный налоговый период;

6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, погашенная в соответствии с пунктом 6 статьи 249 Налогового кодекса в предыдущие налоговые периоды. Данная сумма определяется как сумма величин, указанных в графах E и F по строке, соответствующей справочному номеру грузовой таможенной декларации, дополнительной формы, составленной к строке 300.07.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указывается сумма налога на добавленную стоимость, непогашенная взаимозачетом с бюджетом по реализованным товарам в течение трехмесячного периода;

8) в графе H указывается соответствующий код бюджетной классификации;

9) в графе I указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам;

10) в графе J указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. Данная сумма определяется как сумма величин, указанных в графах I и J по строке, соответствующей справочному номеру грузовой таможенной декларации , дополнительной формы, составленной к строке 300.07.001 за предыдущий налоговый период;

11) в графе K - сумма задолженности по налогу, подлежащему уплате в бюджет. Данная сумма определяется путем вычитания из величины, указанной в графе C, суммы величин, указанных в графах E, F, I и J.

Итоговая величина графы C переносится в строку 300.07.001A, графы E - в строку 300.07.001B, графы F - в строку 300.07.001C, графы G - в строку 300.07.001D, графы I - в строку 300.07.001E и графы J - в строку 300.07.001F, графы K - в строку 300.07.001G.

57.Дополнительная форма к строке 300.07.002.

Раздел "Импорт воды, газа, электроэнергии" заполняется в порядке, установленном для заполнения раздела "Импорт товаров для промышленной переработки" дополнительной формы к строке 300.07.001.

Итоговая величина графы C переносится в строку 300.07.002A, графы E - в строку 300.07.002B, графы F - в строку 300.07.002C, графы G - в строку 300.07.002D, графы I - в строку 300.07.002E и графы J - в строку 300.07.002F, графы K - в строку 300.07.002G.

10. Составление формы 300.08 - Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

58. Форма 300.08 предназначена для отражения сведений по корректировке суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 237 и 238 Налогового кодекса.

При корректировке сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4) пункта 1 статьи 237 Налогового кодекса, составляется дополнительная Декларация (форма 300.00) с заполнением соответствующих строк и приложений (формы 300.05 и 300.06).

Строки данной формы могут иметь отрицательное или положительное значение.

59. Раздел "Корректировка суммы НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.08.001 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам в случае их порчи или утраты.

Понятие порчи и утраты товара (имущества) определено в пункте 2 статьи 237 Налогового кодекса. Величина данной строки имеет только отрицательное значение;

2) в строке 300.08.002 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), по которым в предыдущие налоговые периоды налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота.

Корректировка зачета по товарам (работам, услугам) производится следующим образом:

сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая корректировке по основным средствам, используемым не в целях облагаемого оборота, определяется по балансовой стоимости, т.е. за минусом амортизационных отчислений, без учета переоценки путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действовавшей на момент приобретения основного средства;

по товарноматериальным запасам, частично использованным не в целях облагаемого оборота, корректировка налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет, производится в части суммы налога, отнесенного в зачет по товарам, использованным не в целях облагаемого оборота;

при использовании работ, услуг не в целях облагаемого оборота корректировка производится по работам, услугам, не использованным ранее в целях облагаемого оборота;

3) в строке 300.08.003 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, производимой в связи с изменением цены, компенсации за приобретенные товары (работы, услуги). Строка заполняется на основании дополнительной формы;

4) в строке 300.08.004 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам, частично или полностью возвращенным поставщику. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

5) в строке 300.08.005 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), по которым изменены условия сделки. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

6) в строке 300.08.006 указывается сумма корректировки налога на добавленную стоимость по сверхнормативным потерям. Данная строка заполняется теми плательщиками налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан являются субъектами естественных монополий;

7) в строке 300.08.007 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по сомнительным обязательствам. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

8) в строке 300.08.008 указывается сумма корректировки зачета по налогу на

добавленную стоимость, связанной с осуществлением оплаты по сомнительным обязательствам, по которым ранее была произведена корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость при признании сомнительных обязательств. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

9) в строке 300.08.009 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, осуществляемая в связи с использованием товаров в целях облагаемого оборота, приобретенных в целях освобожденного оборота. Данная строка заполняется в том случае, если в момент приобретения указанных товаров плательщиком налога на добавленную стоимость использовался раздельный метод отнесения в зачет;

10) в строке 300.08.010 указывается итоговая величина корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, определяемая как сумма строк с 300.08.001 по 300.08.009.

Величина строки 300.08.010 переносится в строку 300.00.017.

60. Строки 300.08.003, 300.08.004, 300.08.005, 300.08.007, 300.08.008 заполняются на основании дополнительных форм.

61. Дополнительная форма к строке 300.08.003 предназначена для отражения корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, связанной с изменением цены, компенсации за приобретенные товары (работы, услуги).

В разделе "Изменение цены, компенсации за приобретенные товары (работы, услуги)" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика товаров (работ, услуг);

3) в графе C - наименование документа, на основании которого производится корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость (дополнительный счет-фактура или другой подтверждающий документ);

4) в графе D - номер и дата составления документа, указанного в графе C;

5) в графе E - сумма корректировки стоимости товаров (работ, услуг);

6) в графе F - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы F переносится в строку 300.08.003.

62.Дополнительная форма к строке 300.08.004 предназначена для отражения корректировки зачета налога на добавленную стоимость по товарам, частично или полностью возвращенным поставщику.

В разделе "Возврат товара" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование возвращаемого товара;

3) в графе C - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика

товара;

4) в графе D - стоимость возвращаемого товара без налога на добавленную стоимость;

5) в графе E - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.08.004.

63.Дополнительная форма к строке 300.08.005 предназначена для отражения сведений о зачете налога на добавленную стоимость по товарам, по которым изменены условия заключенной ранее сделки, в результате чего изменяется сумма налога, относимого в зачет (например, товар приобретен по договору купли-продажи, но впоследствии принято решение о его безвозмездной передаче, передаче в аренду и т.п.).

В разделе "Изменение условий сделки" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика товаров (работ, услуг);

3) в графе C - наименование документа, в соответствии с которым изменяются условия сделки;

4) в графе D - номер и дата составления документа, указанного в графе B;

5) в графе E - сумма корректировки стоимости товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость;

6) в графе F - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы F переносится в строку 300.08.005.

64.Дополнительная форма к строке 300.08.007 предназначена для отражения корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по сомнительным обязательствам.

В разделе "Сомнительные обязательства" указываются:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика товаров (работ, услуг), перед которым числится обязательство;

3) в графе C - фамилия, имя, отчество или наименование поставщика товаров (работ, услуг);

4) в графе D - номер и дата составления счета-фактуры, по которому были приобретены товары (работы, услуги);

5) в графе E - стоимость товаров (работ, услуг), являющаяся сомнительным обязательством, без включения в нее налога на добавленную стоимость;

6) в графе F - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, в котором произведен зачет по налогу на добавленную

стоимость;

7) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре;

8) в графе H - налоговый период, в котором произведен зачет по налогу на добавленную стоимость;

9) в графе I - удельный вес облагаемого оборота в общем обороте;

10) в графе J - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы J переносится в строку 300.08.007.

65.Дополнительная форма к строке 300.08.008 предназначена для отражения корректировки зачета налога на добавленную стоимость, связанной с оплатой сомнительного обязательства, по которому ранее была произведена корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость в сторону уменьшения.

В разделе "Оплата сомнительного обязательства" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика товаров (работ, услуг), перед которым погашено обязательство;

3) в графе C - фамилия, имя, отчество или наименование поставщика товаров (работ, услуг);

4) в графе D - налоговый период, в котором ранее была произведена корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость;

5) в графе E - номер и дата составления счета-фактуры по приобретенным товарам (работам, услугам), задолженность по которым была признана сомнительным обязательством;

6) в графе F - общая сумма произведенной оплаты по данному обязательству;

7) в графе G - стоимость оплаченных товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость;

8) в графе H - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, в котором был осуществлен зачет по налогу на добавленную стоимость;

9) в графе I - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы I переносится в строку 300.08.008.

11. Составление формы 300.09 - Налог на добавленную стоимость по импорту товаров, уплачиваемый методом зачета

66. Форма 300.09 предназначена для отражения сведений по импорту товаров, осуществленному в течение налогового периода, по которому налог на добавленную стоимость при таможенном оформлении уплачивается методом зачета, предусмотренным статьей 250 Налогового кодекса.

Кроме того, в данном приложении указываются сведения по импорту товаров , осуществленному в течение налогового периода, в котором налог на добавленную стоимость при таможенном оформлении уплачивается методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование.

67. Строка 300.09.001 раздела "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета" заполняется на основании дополнительной формы.

Величина строки 300.09.001A переносится в строку 300.00.015A.

Величина строки 300.09.001B переносится:

при использовании пропорционального метода - в строки 300.00.009 и 300.00.015B;

при использовании раздельного метода - в строку 300.00.009 и в соответствующем размере - в строки 300.06.036B, 300.06.037B и 300.06.038B.

68.Дополнительная форма к строке 300.09.001.

В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - наименование импортируемых товаров;

3) в графе C - справочный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой осуществлен выпуск товаров в свободное обращение на территорию Республики Казахстан;

4) в графе D - размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса;

5) в графе E - сумма налога на добавленную стоимость по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса или в соответствии с условиями контракта на недропользование. Данная сумма должна соответствовать сумме налога, отраженной в грузовой таможенной декларации.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.09.001A, графы E - в строку 300.09.001B.

12. Составление формы 300.10 - Зачеты по налогу на добавленную стоимость, переносимые из предыдущих налоговых периодов

69. Форма 300.10 предназначена для отражения сумм зачетов по налогу на добавленную стоимость, переносимых из предыдущих налоговых периодов. В разделе "Зачеты по НДС, переносимые в счет платежей по НДС за налоговый период" указываются следующие сведения:

1) в строке 300.10.001 - величина строки 300.00.026 Декларации, составленной за предыдущий налоговый период;

2) в строке 300.10.002 - суммы налога на добавленную стоимость, которые в течение отчетного налогового периода были возвращены налогоплательщику в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса;

3) строка 300.10.003 - общая сумма превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, зачитываемого в счет платежей по налогу на добавленную стоимость в отчетном налоговом периоде.

Величина строки 300.10.003 определяется как разница строк 300.10.001 и 300.10.002 и переносится в строку 300.00.024.

13. Составление формы 300.11 - Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате за нерезидента

70. Форма 300.11 предназначена для отражения сведений о суммах налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате и уплаченного за нерезидента в соответствии со статьей 221 Налогового кодекса.

71. В разделе "НДС, подлежащий уплате по работам, услугам, приобретенным у нерезидента в отчетном налоговом периоде" указываются следующие сведения:

1) в строке 300.11.001 - облагаемый оборот по реализации работ и услуг, приобретенных у нерезидента. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 221 Налогового кодекса.

Величина строки 300.11.001 переносится в строку:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.05.007А;

при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.007А и (или) 300.06.017А и (или) 300.06.027А;

2) в строке 300.11.002 сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента по обороту, указанному в строке 300.11.001.

Величина строки 300.11.002 переносится:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.05.007В;

при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.007В и (или) 300.06.017В и (или) 300.06.027В;

2) в строке 300.11.003 сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет в течение отчетного налогового периода по обороту,

указанному в строке 300.11.001. Также в данную строку включается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного путем зачета, произведенного в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса. Кроме того, в данную строку включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по налогу на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента, согласно статьей 39 Налогового кодекса.

Строки с 300.11.001 по 300.11.003 заполняются на основании дополнительной формы.

72. В разделе "НДС, подлежащий уплате по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды" указываются сведения по работам, услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды, по которым уплата налога на добавленную стоимость за нерезидента частично или полностью произведена в отчетном налоговом периоде:

1) в строке 300.11.004 - облагаемый оборот по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная строка заполняется в том случае, если налог на добавленную стоимость, причитающийся к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

2) в строке 300.11.005 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента по обороту, указанному в строке 300.11.004;

3) в строке 300.11.006 - сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченная в бюджет в течение отчетного налогового периода по обороту, указанному в строке 300.11.004. Также в данную строку включается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного путем зачета, произведенного в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса. Кроме того, в данную строку включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по налогу на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента, согласно статьей 39 Налогового кодекса;

4) в строке 300.11.007 - общая сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет в отчетном налоговом периоде по работам и услугам, приобретенным у нерезидента.

Величина строки 300.11.007 определяется путем суммирования величин строк 300.11.003 и 300.11.006 и переносится:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.05.007С;

при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.007С и (или) 300.06.027С. Строки с 300.11.004 по 300.11.006 заполняются на основании дополнительной формы.

73. Дополнительная форма к строкам 300.11.001, 300.11.002 и 300.11.003.

В разделе "Работы и услуги, приобретенные у нерезидента в отчетном налоговом периоде" указываются следующие сведения:

1) в графе A - порядковый номер строки;

2) в графе B - фамилия, имя, отчество или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;

3) в графе C - наименование работ и услуг, приобретенных у нерезидента;

4) в графе D - дата приобретения работ и услуг у нерезидента;

5) в графе E - облагаемый оборот по работам и услугам, приобретенным у нерезидента;

6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость;

7) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет за нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, либо зачитываемого суммой излишне уплаченных налогов, подлежащих возврату из бюджета, или суммой налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке;

8) в графе H - наименование платежного документа, подтверждающего уплату налога за нерезидента;

9) в графе I - номер и дата платежного документа, подтверждающего уплату налога за нерезидента.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.11.001, графы F - в строку 300.11.002 и графы G - в строку 300.11.003.

74. Дополнительная форма к строке 300.11.004, 300.11.005 и 300.11.006.

В разделе "Работы и услуги, приобретенные у нерезидента в предыдущие налоговые периоды" указываются следующие сведения:

1) графы A, B, C, D, E и F заполняются в порядке, предусмотренном для заполнения соответствующих граф дополнительной формы к строкам 300.11.001, 300.11.002 и 300.11.003;

2) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в предыдущие налоговые периоды;

3) в графе H - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в отчетном налоговом периоде за работы и услуги, приобретенные у нерезидента в предыдущие налоговые периоды;

4) в графе I - наименование, номер и дата платежного документа или документа, выданного налоговым органом по форме, установленной уполномоченным государственным органом, подтверждающего уплату налога за нерезидента в отчетном налоговом периоде.

Форма документа, подтверждающая уплату налога за нерезидента в отчетном налоговом периоде, приведена в главе 17 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2003 года N 530, зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 15 января 2004 года за N 2672.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.11.004, графы F - в строку 300.11.005 и графы H - в строку 300.11.006.

75. При представлении дополнительной Декларации указываются реквизиты полей "РНН" и "Налоговый период", к которому относятся данные изменения и дополнения.

76. Порядок внесения изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию зависит от вида корректируемого поля в Декларации - буквенного, цифрового или суммарного.

В случае если корректируется буквенное и (или) цифровое поле, в дополнительной Декларации указываются правильные данные.

В случае если корректируется суммарное поле, в дополнительной Декларации указывается только сумма выявленной разницы по сравнению с ранее представленной Декларацией.

77. При внесении изменений и дополнений в Приложения к Декларации и (или) дополнительные формы указываются РНН и налоговый период, а также только те номера строк и текущих страниц, в которые вносится изменение и дополнение. При этом также представляется Декларация, в которой указываются реквизиты полей "РНН" и "Налоговый период", к которому относятся данные изменения и дополнения.

78. При внесении изменений и дополнений в буквенные и (или) цифровые поля Приложений к Декларации и (или) дополнительных форм указываются правильные данные.

79. При внесении изменений и дополнений в суммарные поля Приложений к Декларации и (или) дополнительных форм указываются соответствующие реквизиты буквенных и (или) цифровых полей и сумма выявленной разницы по сравнению с ранее представленными данными.

80. Если к Декларации, к которой ранее уже были представлены дополнительные Декларации, представляется дополнительная Декларация, то данная дополнительная Декларация должна представляться с учетом ранее представленных дополнительных Деклараций.

Примечание РЦПИ: Графические формы 300.00, 300.01, 300.02, 300.03, 300.04, 300.05, 300.06, 300.07, 300.08, 300.09, 300.10, 300.11 в Базе данных не

приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке (форма 302.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке (форма 302.00) (далее - Заявление), предназначенного для правильного исчисления и своевременного возврата налога на добавленную стоимость.

2. Заявление составляется на бумажном носителе и заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

5. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. Заявление представляется в явочном порядке на бумажном носителе и составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику налога на добавленную стоимость с отметкой налогового органа.

2. Составление Заявления

7. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) фамилия, имя, отчество или полное наименование плательщика налога на

добавленную стоимость в соответствии с учредительными документами;

3) данные свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость, включающие в себя серию, номер и дату постановки;

4) причина возврата - производится отметка в соответствующей ячейке;

5) налоговые периоды, в течение которых совершены обороты, облагаемые по нулевой ставке, в связи с которыми налог на добавленную стоимость подлежит возврату;

6) банковские реквизиты, включающие в себя наименование банка-бенефициара, регистрационный номер банка-бенефициара, банковский идентификационный код (БИК) и индивидуальный идентификационный код (ИИК);

7) вид заявления - основное; дополнительное - производится отметка в соответствующей ячейке.

Дополнительное заявление составляется для подтверждения оставшейся суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, в случае если ранее сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату по основному Заявлению подтверждена к возврату актом налоговой проверки не в полном размере;

8. В разделе "Сведения о сумме НДС, подлежащего возврату":

1) в строке 302.00.001 указывается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся у плательщика налога на добавленную стоимость по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, за последний налоговый период, в течение которого совершены обороты, облагаемые по нулевой ставке, в связи с которыми подано заявление.

В случае если на дату подачи заявления у плательщика налога на добавленную стоимость отсутствует превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, отраженного в строке 300.00.026 формы 300.00 за налоговый период, предшествующий дате подачи Заявления, заявление не составляется.

При составлении дополнительного Заявления строка 302.00.001 не заполняется;

2) в строке 302.00.002 указывается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся у плательщика налога на добавленную стоимость на дату подачи заявления. В данной строке указывается сумма, отраженная в строке 300.00.026 формы 300.00 за налоговый период, предшествующий дате подачи заявления. При составлении дополнительного Заявления строка 302.00.002 не заполняется;

3) в строке 302.00.003 указывается сумма налога, предъявленного к возврату.

При составлении дополнительного Заявления в данной строке указывается оставшаяся сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возврату из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, в случае, если ранее сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная к возврату по основному Заявлению, подтверждена к возврату актом налоговой проверки не в полном размере. При этом значение данной строки не должно превышать значение, указанное в этой строке основного Заявления.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 302.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления реестра счетов-фактур по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение налогового периода (отчетного квартала) (форма 307.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс), определяют порядок составления реестра счетов-фактур по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение налогового периода (отчетного квартала) на территории Республики Казахстан, и определяют порядок его заполнения (далее - Реестр).

2. Реестр состоит из самого Реестра (форма 307.00) и приложения к нему (форма 307.01) по раскрытию информации о счетах-фактурах по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории Республики Казахстан, являющегося неотъемлемой частью Реестра.

3. При составлении Реестра:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69

Налогового кодекса.

4. При представлении Реестра:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке (приеме) Реестра.

5. При заполнении Реестра и приложения к Реестру не допускаются исправления, подчистки и помарки.

6. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Реестра и приложение к Реестру не заполняются.

8. Реестр и приложение к Реестру подписывается должностным лицом, заполнившим Реестр, и заверяется печатью.

9. В приложение к Реестру не включаются счета-фактуры, выписанные на получение предварительной оплаты (аванса). Данные счета-фактуры включаются в приложение к Реестру в том налоговом периоде (отчетном квартале), в котором фактически были получены товары (работы, услуги).

В случае, если к ранее полученным счетам-фактурам были выписаны дополнительные счета-фактуры, они также включаются в приложение к Реестру.

2. Составление Реестра (форма Реестра 307.00)

10. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который составляется Реестр, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 247 Кодекса. Реестр составляется за месяц или квартал. Если периодом является квартал, то ячейки для отражения месяца не заполняются. Налоговый период указывается арабскими цифрами. При указании номера месяца, имеющего менее двух символов, левая ячейка не заполняется;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

4) вид Реестра основной, дополнительный и (или) по уведомлению производится отметка в соответствующей ячейке;

5) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления

дополнительного реестра по уведомлению;

6) серия, номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость и дата постановки на учет по налогу на добавленную стоимость;

7) отмечается в случае представления Реестра к Декларации по налогу на добавленную стоимость недропользователями:

7А - отмечается в случае составления Реестра к Декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной недропользователем по деятельности осуществленной вне контракта;

7В - отмечается в случае составления Реестра к Декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) указывается номер и дата заключения контракта недропользователем при составлении Реестра к Декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках данного контракта на недропользование;

9) отмечается в случае составления Реестра плательщиком налога на добавленную стоимость, применяющим специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, к Декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной указанным плательщиком налога на добавленную стоимость по деятельности, осуществляемой в рамках специального налогового режима.

В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)" указывается:

1) по строке 307.00.001 сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам). Данная строка определяется путем суммирования итоговых величин графы I приложения 307.01 каждой страницы;

2) по строке 307.00.002 сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в зачет в отчетном налоговом периоде. Данная строка определяется путем суммирования итоговых величин графы J приложения 307.01 каждой страницы.

3. Составление формы 307.01 - Приложения к реестру счетов-фактур по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение налогового периода (отчетного квартала)

11. Форма 307.01 предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории Республики Казахстан.

12. В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)"

указываются:

в графе A - порядковый номер строки;

в графе B - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика, указанный в счете-фактуре;

в графе C - серия и номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость поставщика, указанного в счете-фактуре;

в графе D - делается отметка, если по данной строке указываются сведения из дополнительного счета-фактуры;

в графе E - номер счета-фактуры (или дополнительного счета-фактуры, который составляется поставщиком при корректировке облагаемого оборота в соответствии со статьей 243 Налогового кодекса);

в графе F - дата выписки счета-фактуры (или дополнительного счета-фактуры , который составляется поставщиком при корректировке облагаемого оборота в соответствии со статьей 243 Налогового кодекса);

в графе G - общая стоимость товаров (работ, услуг), указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость;

в графе H - общая стоимость товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость, без учета налога на добавленную стоимость;

в графе I - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина графы I учитывается при определении значения строки 307.00.001 формы 307.00;

в графе J - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в зачет в отчетном налоговом периоде. Итоговая величина графы J учитывается при определении значения строки 307.00.002 формы 307.00.

13. Внесение изменений и дополнений в Реестр производится плательщиком налога на добавленную стоимость путем составления дополнительного Реестра за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

14. При представлении дополнительного Реестра указываются реквизиты полей "РНН" и "Налоговый период", к которому относятся данные изменения и дополнения.

15. Порядок внесения изменения и дополнения в ранее представленный Реестр зависит от вида корректируемого поля в Реестре - буквенного, цифрового или суммарного.

В случае если корректируется буквенное или цифровое поле, в дополнительном Реестре указываются правильные данные.

В случае если корректируется суммарное поле, в дополнительном Реестре указывается только сумма выявленной разницы по сравнению с ранее представленным Реестром.

16. При внесении изменений и дополнений в Приложение к Реестру

указываются регистрационный номер налогоплательщика и налоговый период, а также только те номера строк и текущих страниц, в которые вносится изменение и дополнение.

Внесение изменений и дополнений в приложение к Реестру в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибки в графах B, C, D, E или F раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)" Реестра необходимо в дополнительном Реестре правильно указать данные реквизиты. Вместе с тем следует иметь в виду, что когда допущена ошибка в одной из граф, в дополнительном Реестре отражаются все указанные реквизиты. При этом лист B Приложения к Реестру не заполняется;

2) в случае обнаружения ошибки в графах G, H, I или J раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)" Реестра необходимо в дополнительном Реестре указать сумму выявленной разницы по сравнению с ранее представленным Реестром.

При этом необходимо указать реквизиты граф B, C, D, E и F и сумму выявленной разницы в графах G, H, I и J. При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф G, H, I и J, сумма выявленной разницы указывается со знаком минус;

3) в случае необходимости удаления счетов-фактур в разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)" Реестра необходимо указать реквизиты граф B, C, D, E и F, а в графах G, H, I и J отразить суммы, отраженные в соответствующих графах Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;

4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр за указанный налоговый период в разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)" необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в Реестре за период, в который вносятся дополнения.

17. Если к Реестру, к которому ранее уже были представлены дополнительные Реестры, представляется дополнительный Реестр, то данный дополнительный Реестр должен представляться с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.

Примечание РЦПИ: Графические формы 307.00, 307.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя

Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации
по налогу на добавленную стоимость
(форма 310.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты налога на добавленную стоимость плательщиками налога на добавленную стоимость, применяющими специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

6. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке).

7. Декларация по форме 310.00 представляется ежеквартально не позднее 15-

го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

8. Сроки и порядок уплаты налога на добавленную стоимость определены в статье 389 Налогового кодекса.

9. Декларация по форме 310.00 имеет одно приложение.

2. Составление Декларации (форма 310.00)

10. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" указываются следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный квартал, за который представляется Декларация. Отчетный квартал указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество или полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1 - ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации производится отметка в соответствующей ячейке.

Отметка в ячейке "Первоначальная" производится в том случае, если налогоплательщиком Декларация представляется впервые после его регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

При представлении последующих Деклараций производится отметка в ячейке "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации делается отметка в ячейке "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиков получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации, реорганизации или снятия с учета по налогу на добавленную стоимость в последней Декларации делается отметка в ячейке "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления

дополнительной декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) серия и номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (далее - Свидетельство);

9) серия и номер патента на право применения специального налогового режима для юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции (далее - Патент).

11. В разделе "Исчисление НДС по патенту" отражается информация об исчислении налога на добавленную стоимость в соответствии с Расчетом стоимости Патента. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, включенного в стоимость Патента, определен в статье 388 Налогового кодекса.

При заполнении данного раздела используется форма 931.00:

1) в строке 310.00.001A указывается величина строки 931.00.003, в строке 310.00.001B - строки 931.00.008;

2) в строке 310.00.002 указывается сумма строк 931.00.004 и 931.00.005;

3) в строке 310.00.003A указывается величина строки 931.00.011, в строке 310.00.003B - строки 931.00.017;

4) в строке 310.00.004 указывается сумма строк 931.00.012 и 931.00.013;

5) в строке 310.00.005 указывается величина строки 931.00.018.

12. В разделе "Исчисление НДС за отчетный квартал" указываются фактические обороты (доходы) по реализации, осуществленные за отчетный квартал и суммы начисленного по ним налога на добавленную стоимость:

1) в строке 310.00.006A отражается фактический оборот (доход) по реализации за отчетный квартал, облагаемый налогом на добавленную стоимость по ставке 15 процентов.

В строке 310.00.006B указывается исчисленная сумма налога на добавленную стоимость от размера облагаемого оборота, указанного в строке 310.00.006A;

2) в строке 310.00.007 указываются фактические обороты (доходы), осуществленные в течение отчетного квартала, по которым не производится начисление налога на добавленную стоимость.

В данную строку включаются обороты, в отношении которых применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость, а также обороты, освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Налогового кодекса;

3) в строке 310.00.008B указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная при импорте товаров согласно статье 250 Налогового кодекса, которая включает в себя итоговую величину строки 310.01.001E, указанную в Приложении N 1 к Декларации;

4) в строке 310.00.009A указывается стоимость приобретенных товаров (

работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость, в строке 310.00.009В - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного (подлежащего уплате) поставщикам и (или) при импорте указанных товаров (работ, услуг), за исключением импорта товаров, осуществляемого за отчетный квартал, с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса;

5) в строке 310.00.010 указывается стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных в течение отчетного квартала по ценам, не включающим налог на добавленную стоимость. При этом величина данной строки включает в себя стоимость товаров (работ, услуг), освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Налогового кодекса, а также стоимость затрат, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке в соответствии с главой 36 Налогового кодекса;

6) в строке 310.00.011 указываются сведения по импорту товаров, осуществленному в течение отчетного квартала с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса;

7) в строке 310.00.012 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленного за отчетный квартал, определяемая по формуле (310.00.006В + 310.00.008) - (310.00.009В + 310.00.011В).

14. В разделе "Исчисление НДС с начала года" указываются фактические обороты (доходы) по реализации, осуществленные с начала года. Заполнение строк данного раздела производится в порядке, установленном для заполнения строк раздела "Исчисление НДС за отчетный квартал". При этом величина каждой строки данного раздела исчисляется нарастающим итогом и определяется как сумма величин, указанных в соответствующей строке раздела " Исчисление НДС с начала года" формы 310.00 за предыдущий отчетный квартал, и в соответствующей строке раздела "Исчисление НДС за отчетный квартал" данной формы за отчетный квартал.

В строке 310,00.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная с начала года, определяемая по формуле (310.00.013В + 310.00.015) - (310.00.016В + 310.00.018В).

15. В разделе "Расчеты с бюджетом" указывается информация о фактических расчетах с бюджетом с учетом льготы по уплате налогов, предусмотренной в статье 388 Налогового кодекса:

1) в строке 310.00.020 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленного по патенту. В данную строку переносится величина строки 931.00.016;

2) в строке 310.00.021 указывается исчисленная сумма налога на

добавленную стоимость за отчетный квартал с учетом 80 % льготы, которая определяется путем умножения величины строки 310.00.012 на коэффициент 0,2;

3) в строке 310.00.022 указывается исчисленная сумма налога на добавленную стоимость с начала года с учетом 80 % льготы, которая определяется путем умножения величины строки 310.00.019 на коэффициент 0,2;

4) в строке 310.00.023 указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет за отчетный квартал;

5) в строке 310.00.024 указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет с начала года.

16. В разделе "Сведения о счетах-фактурах" указывается:

1) в строке 310.00.025 в графах А и В - число зарегистрированных бланков в отчетном квартале и с начала года соответственно;

2) в строке 310.00.026 в графах А и В - число использованных бланков в отчетном квартале и с начала года соответственно.

3. Составление формы 310.01 - Импорт товаров, по которым налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета

17. Форма 310.01 предназначена для отражения сведений по импорту товаров , осуществленному в течение налогового периода, по которому налог на добавленную стоимость при таможенном оформлении уплачивается методом зачета, предусмотренным статьей 250 Налогового кодекса.

18. В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета" указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование импортируемых товаров;

3) в графе С - регистрационный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой осуществлен выпуск товаров в свободное обращение на территорию Республики Казахстан;

4) в графе D - размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса;

5) в графе Е - сумма НДС, уплаченного методом зачета согласно статье 250 Налогового кодекса. Данная сумма должна соответствовать сумме налога, отраженной в грузовой таможенной декларации.

Итоговая величина строки 310.01.001Е переносится в строку 310.00.008 Декларации.

Примечание РЦПИ: Графические формы 310.00, 310.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта (форма 322.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта (далее - Заявление).

2. При составлении Заявления:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и пометки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

5. Заявление подписывается грантополучателем или исполнителем и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. Заявление представляется в явочном порядке на бумажном носителе и составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа.

2.Составление Заявления (форма 322.00)

7. В разделе "Общая информация" указываются следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) дата составления Заявления;

3) фамилия, имя, отчество или наименование грантополучателя или исполнителя;

4) реквизиты международного договора, в соответствии с которым предоставлен грант (наименование, номер и дата);

5) цели, на которые выделен грант;

6) количество листов дополнительной формы;

7) вид заявления - основное; дополнительное - производится отметка в соответствующей ячейке.

Дополнительное заявление составляется для подтверждения оставшейся суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта, в случае если ранее сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату по основному Заявлению, подтверждена к возврату актом налоговой проверки не в полном размере.

8. В строке 322.00.001 раздела "Сведения о сумме НДС, подлежащего возврату" указывается сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату, которая включает в себя итоговую величину графы Н дополнительной формы к строке 322.00.001 Заявления.

В случае составления дополнительного Заявления в строке 322.00.001 указывается оставшаяся сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта, в случае если ранее сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату по основному Заявлению, подтверждена к возврату актом налоговой проверки не в полном размере. При этом значение данной строки не должно превышать значение, указанное в этой строке основного Заявления.

9. На обратной стороне Заявления указывается перечень прилагаемых документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость поставщикам товаров (работ, услуг) из средств гранта, для осуществления возврата налога на добавленную стоимость.

10. Дополнительная форма к строке 322.00.001 Заявления.

В разделе "Общая информация" указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация" Заявления.

В разделе "Сумма НДС, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет средств гранта" указывается:

в графе А - порядковый номер строки;

в графе В - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика;

в графе C - серия и номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость поставщика, указанного в счете-фактуре;

в графе D - номер и дата составления счета-фактуры;

в графе E - номер документа, подтверждающего оплату (платежные документы);

в графе F - дата составления документа, указанного в графе E;

в графе G - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость;

в графе H - итоговая сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату. Итоговая величина графы H переносится в строку 322.00.001 Заявления.

При составлении дополнительного Заявления дополнительная форма к строке 322.00.001 не заполняется.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 322.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления заявления о возврате налога на добавленную стоимость, подтвержденного актом налоговой проверки (форма 332.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета, подтвержденного актом налоговой проверки по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта, а также превышения налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за налоговый период, возврат которого предусмотрен в соответствии с условиями контракта на недропользование (далее - Заявление).

2. Заявление составляется на бумажном носителе и заполняется шариковой

или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и пометки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

5. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. Заявление представляется в явочном порядке на бумажном носителе и составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа.

2. Составление Заявления о возврате налога на добавленную стоимость, подтвержденного актом налоговой проверки (форма 332.00)

7. В разделе "Общая информация" указываются следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) фамилия, имя, отчество или полное наименование плательщика налога на добавленную стоимость или грантополучателя в соответствии с учредительными документами;

3) реквизиты свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость, включающие в себя серию, номер и дату постановки на учет по налогу на добавленную стоимость. Данная строка не заполняется в случае, если грантополучатель, представивший Заявление по форме 332.00, не является плательщиком налога на добавленную стоимость;

4) причина возврата налога на добавленную стоимость - производится отметка в соответствующей ячейке;

5) данные Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, по форме 302.00 или Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта, по форме 322.00, ранее принятого налоговым органом, включающие в себя входящий номер и дату принятия налоговым органом;

6) количество приложений формы 332.01;

7) количество приложений формы 332.02;

8) вид Заявления - основное, дополнительное - производится отметка в соответствующей ячейке.

Дополнительное заявление составляется для возврата суммы налога на добавленную стоимость, подтвержденного к возврату актом налоговой проверки по дополнительному Заявлению по формам 302.00, 322.00 и 392.00.

8. В разделе "Форма возврата" указывается в какой форме и в каком размере должен быть произведен возврат суммы налога на добавленную стоимость:

1) в строке 332.00.001 указывается сумма налога на добавленную стоимость, которая подлежит зачету в счет погашения имеющейся задолженности по данному и другим видам налогов. В данную строку переносится итоговая величина граф Е приложений к Заявлению форм 332.01 и 332.02;

2) в строке 332.00.002 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет уплаты налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте товаров;

3) в строке 332.00.003 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет уплаты налога на добавленную стоимость за нерезидента Республики Казахстан согласно статье 221 Налогового кодекса;

4) в строке 332.00.004 указывается итоговая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета, величина, которой определяется как сумма строк с 332.00.01 по 332.00.03. Величина данной строки не должна превышать сумму налога на добавленную стоимость, подтвержденную актом налоговой проверки.

3. Составление формы 332.01 - Задолженность по налогу на добавленную стоимость и другим видам налогов

9. Форма 332.01 предназначена для отражения сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения имеющейся у налогоплательщика налоговой задолженности по налогу на добавленную стоимость и другим видам налогов.

При этом первоначально зачет производится в счет налоговой задолженности по месту нахождения налогоплательщика.

В случае наличия налоговой задолженности у налогоплательщика по месту его регистрационного учета в других налоговых органах заполняется отдельное приложение по форме 332.01 для отражения сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения имеющейся у налогоплательщика налоговой задолженности в других налоговых органах. При заполнении данного приложения указывается код соответствующего налогового органа, куда производится зачет.

10. В разделе "Сведения о налогоплательщике" указывается:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) код налогового органа, куда производится зачет.

11. Раздел "Задолженность по налогу на добавленную стоимость и другим видам налогов" включает в себя графу А "Код бюджетной классификации", графу В "Сумма зачета по пени", графу С "Сумма зачета по штрафам" графу D "

Сумма зачета по данному виду налога" и графу E "Общая сумма зачета".

В графе A указывается код бюджетной классификации доходов, соответствующий виду налога (штрафа), по которому имеется задолженность.

В графе B указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения пени по виду налога, соответствующего коду бюджетной классификации доходов, указанному в графе A, по состоянию на дату составления Заявления.

В графе C указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения штрафов по соответствующему коду бюджетной классификации доходов, указанному в графе A, по состоянию на дату составления Заявления.

В графе D указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения недоимки по виду налога, соответствующего кода бюджетной классификации доходов, указанному в графе A, по состоянию на дату составления Заявления.

В графе E указывается общая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения налоговой задолженности по соответствующему виду налога, указанного в соответствующей строке, по состоянию на дату составления Заявления.

Итоговая величина графы E переносится в строку 332.00.001 Заявления.

4. Составление формы 332.02 - Задолженность структурных подразделений по видам налогов

12. Форма 332.02 предназначена для отражения сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения имеющейся у налогоплательщика налоговой задолженности по видам налогов за структурные подразделения, не являющиеся самостоятельными плательщиками таких налогов .

13. Форма 332.02 составляется на каждое структурное подразделение, которому будет производиться зачет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета, в счет погашения налоговой задолженности структурных подразделений по видам налогов.

14. В разделе "Сведения о налогоплательщике" указывается:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) регистрационный номер структурного подразделения налогоплательщика;

3) код налогового органа, куда производится зачет.

15. Раздел "Задолженность по налогу на добавленную стоимость и другим видам налогов" включает в себя графу A "Код бюджетной классификации", графу B "Сумма зачета по пени", графу C "Сумма зачета по штрафам", графу D "

Сумма зачета по данному виду налога" и графу Е "Общая сумма зачета".

В графе А указывается код бюджетной классификации доходов, соответствующий виду налога (штрафа), по которому имеется задолженность.

В графе В указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения пени по виду налога, соответствующего коду бюджетной классификации доходов, указанному в графе А, по состоянию на дату составления Заявления.

В графе С указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения штрафов по соответствующему коду бюджетной классификации доходов, указанному в графе А, по состоянию на дату составления Заявления.

В графе D указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения недоимки по виду налога, соответствующего кода бюджетной классификации доходов, указанному в графе А, по состоянию на дату составления Заявления.

В графе Е указывается общая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет погашения налоговой задолженности по соответствующему виду налога, указанного в соответствующей строке, по состоянию на дату составления Заявления.

Итоговая величина графы Е переносится в строку 332.00.001 Заявления.

Примечание РЦПИ: Графические формы 332.00, 332.01 и 332.02 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Заявления о возврате превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (составляется налогоплательщиками в соответствии с нормами стабильности налоговых режимов

по контрактам на недропользование, заключенным до введения Налогового кодекса)

(форма 392.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок составления Заявления о возврате превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (форма 392.00) (далее - Заявление), налогоплательщиками, для которых в соответствии с нормами стабильности налоговых режимов по контрактам на недропользование предусмотрен возврат превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

2. Заявление составляется на бумажном носителе и заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и пометки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

5. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. Заявление представляется в явочном порядке на бумажном носителе и составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику налога на добавленную стоимость с отметкой налогового органа.

2. Составление Заявления

7. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) полное наименование плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии с учредительными документами;

3) данные свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость, включающие в себя серию, номер и дату постановки;

4) номер и дата заключения контракта на недропользование;

5) налоговые периоды, по результатам которых налог на добавленную стоимость подлежит возврату;

6) банковские реквизиты, включающие в себя наименование банка-бенефициара, регистрационный номер банка-бенефициара, банковский идентификационный код (БИК) и индивидуальный идентификационный код (ИИК);

7) вид Заявления - основное, дополнительное - производится отметка в

соответствующей ячейке.

Дополнительное заявление составляется для подтверждения оставшейся суммы превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в случае если ранее сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату по основному Заявлению подтверждена к возврату актом налоговой проверки не в полном размере.

8. В разделе "Сведения о сумме НДС, подлежащего возврату":

1) в строке 392.00.001 указывается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся у плательщика налога на добавленную стоимость на дату подачи Заявления;

2) в строке 392.00.002 указывается сумма налога, предъявленного к возврату. Величина данной строки не должна превышать величину, указанную в строке 300.00.026 формы 300.00, составленной за налоговый период, предшествующий дате подачи Заявления.

При составлении дополнительного Заявления в данной строке указывается оставшаяся сумма превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в случае, если ранее сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная к возврату по основному Заявлению, подтверждена к возврату актом налоговой проверки не в полном размере. При этом значение данной строки не должно превышать значение, указанное в этой строке основного Заявления.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 392.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по акцизу (форма 400.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по акцизу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты акциза по подакцизным товарам.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 400.00) и приложений к ней (формы с 400.01 по 400.09) по раскрытию информации об объектах налогообложения акцизом, а также дополнительных форм, являющихся неотъемлемой частью приложений.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении раздела "Общая информация о налогоплательщике" приложений и дополнительных форм указываются только РНН и налоговый период.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

9. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

10. При заполнении формы 400.03 - ставка акциза указывается исходя из расчета на одну штуку табачных изделий. Для этого, установленную на единицу измерения табачных изделий и прочих изделий, содержащих табак, ставку акциза необходимо разделить на 1000.

11. Порядок определения налоговой базы для исчисления суммы акциза определен в статье 261 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (форма 400.00)

12. Форма 400.00 предназначена для отражения сумм акциза, подлежащего уплате в бюджет согласно разделу 9 Налогового кодекса.

13. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период указывается арабскими цифрами. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0		1 000,0

в а - ров, услуг), тыс. тенге							2 000,0	

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности, связанной с подакцизными товарами.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется

внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению " и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) количество представленных приложений 400.02. Указывается общее количество приложений 400.02;

10) количество приложений 400.04. Указывается общее количество представленных приложений 400.04. Отмечается налогоплательщиками - недропользователями;

11) представленные расчеты за структурные подразделения. В зависимости от формы расчета, составленной за структурные подразделения, отмечается соответствующая ячейка.

14. В разделе "Исчислено акцизов к уплате":

1) в строку 400.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 400.01.012;

2) в строку 400.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 400.02.012 по всем страницам формы 400.02;

3) в строку 400.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 400.03.011;

4) в строку 400.00.004 переносится сумма, отраженных в строках 400.03.022 и 400.03.033;

5) в строку 400.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 400.04.012;

6) в строку 400.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003С;

7) в строку 400.00.007 переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006С;

8) в строке 400.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 400.09.010;

9) в строкеу 400.00.009 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая сложением величин, указанных в строках с 400.00.001 по 400.00.008;

10) в строку 400.00.010 переносится сумма, отраженная в строке 400.06.001;

11) в строке 400.00.011 указывается всего сумма исчисленного акциза, определяемая как разность величин, указанных в строках 400.00.009 и 400.00.010;

12) в строку 400.00.012 переносится сумма, отраженная в строке 400.07.002;

13) в строке 400.00.013 указывается сумма уплаченного акциза;

14) в строках 400.00.013A, 400.00.013B и 400.00.013C указываются суммы акциза, уплаченного на 13 и 23 число отчетного налогового периода, и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

15. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом": в строку 400.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 400.08.004.

16. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление формы 400.01 - Облагаемые операции по спирту

17. Форма 400.01 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по всем видам этилового спирта (далее - спирт) и заполняется следующими налогоплательщиками:

производителями спирта;

осуществляющими реализацию конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству, и безвозмездно переданного в собственность государству спирта;

осуществившими нецелевое использование спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, а также приобретшими спирт с акцизом по ставке ниже базовой и использовавшими его не для производства алкогольной продукции.

18. Раздел "Облагаемые операции по спирту" состоит из трех граф:

1) в графе A указывается размер налоговой базы;

2) в графе B указывается ставка акциза;

3) в графе C указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса.

19. В разделе "Облагаемые операции по спирту":

1) в строке 400.01.001 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, реализованному для производства алкогольной продукции;

2) в строке 400.01.002 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, реализованному не для производства алкогольной продукции.

В данной строке не отражаются сведения о реализации спирта производителям алкогольной продукции, а также сведения о реализации спирта для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг;

3) в строке 400.01.003 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, использованному для собственных производственных нужд;

4) в строке 400.01.004 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, переданному на переработку на давальческой основе ;

5) в строке 400.01.005 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

6) в строке 400.01.006 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, использованному при натуральной оплате;

7) в строке 400.01.007 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному своим структурным подразделениям;

8) в строке 400.01.008 отражаются сведения об исчислении акциза по реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства спирта;

9) в строке 400.01.009 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты ;

10) в строке 400.01.010 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту , приобретенному для производства алкогольной продукции, а также производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, но использованного не по назначению;

11) в строке 400.01.011 отражаются суммы акциза, уплаченного поставщикам спирта при приобретении для производства алкогольной продукции.

Строка 400.01.011 заполняется в случае заполнения строки 400.01.010. Строка заполняется на основании платежных документов, подтверждающих оплату поставщику спирта с учетом акциза;

12) в строке 400.01.012 отражается итоговая сумма исчисленного акциза по облагаемым операциям по спирту, которая определяется как разница между суммой величин, указанных в строках с 400.01.001C по 400.01.010C, и величиной , указанной в строке 400.01.011;

в строках 400.01.012A, 400.01.012B и 400.01.012C отражаются суммы исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом .

Величина строки 400.01.012 переносится в строку 400.00.001 Декларации.

4. Составление формы 400.02 - Облагаемые операции по алкогольной продукции

20. Форма 400.02 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по алкогольной продукции собственного производства. Также в данной форме

отражаются сведения по реализации конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству и безвозмездно переданной в собственность государства алкогольной продукции.

На каждый вид алкогольной продукции составляется отдельная страница.

21. В разделе "Облагаемые операции по алкогольной продукции":

1) в строке 400.02.001A указывается вид алкогольной продукции;

2) в строке 400.02.001B указывается соответствующий код бюджетной классификации;

3) в строке 400.02.002 указывается объем реализованной алкогольной продукции собственного производства;

4) в строке 400.02.003 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, переданной в качестве взноса в уставный капитал;

5) в строке 400.02.004 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, использованной при натуральной оплате;

6) в строке 400.02.005 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, отгруженной своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.02.006 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, использованной для собственных производственных нужд;

8) в строке 400.02.007 указывается объем реализованной конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству и безвозмездно переданной в собственность государства алкогольной продукции;

9) в строке 400.02.008 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

10) в строке 400.02.009 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, включаемый в налогооблагаемую базу при порче или утрате акцизных марок. Строка 400.02.009 имеет три строки 400.02.009(I), 400.02.009(II) и 400.02.009(III), каждая из которых состоит из четырех граф:

в графе A указывается вид акцизной марки (по емкости);

в графе B указывается количество испорченных и утраченных акцизных марок;

в графе C указывается максимальный объем тары, указанный на марке.

При утере акцизных марок с указанием емкости "0,26 л и более" в графе C указывается максимальный объем тары, в которую производился розлив алкогольной продукции в течение налогового периода, предшествующего налоговому периоду, в котором произошла порча, утрата акцизных марок;

в графе D указывается размер налоговой базы, который исчисляется как

произведение граф B и C.

Величина строки 400.02.009 определяется сложением сумм, указанных в строках 400.02.009(I), 400.02.009(II) и 400.02.009(III) по графе D;

11) в строке 400.02.010 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая сложением величин, указанных в строках с 400.02.002 по 400.02.009;

12) в строке 400.02.011 указывается установленная ставка акциза;

13) в строке 400.02.012 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

в строках 400.02.012A, 400.02.012B и 400.02.012C указываются исчисленные суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

22. Строки, указанные в подпунктах 3)-10) пункта 21 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы. Налоговая база указывается в литрах.

Величина строки 400.02.012 переносится в строку 400.00.002 Декларации.

5. Составление формы 400.03 - Облагаемые операции по табачным изделиям и прочим изделиям, содержащим табак

23. Форма 400.03 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям собственного производства, включая прочие изделия, содержащие табак, а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства табачных изделий.

24. В разделе "Облагаемые операции по табачным изделиям с фильтром":

1) в строке 400.03.001 указывается количество реализованных табачных изделий с фильтром собственного производства;

2) в строке 400.03.002 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, переданных в качестве взноса в уставный капитал;

3) в строке 400.03.003 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, использованных при натуральной оплате;

4) в строке 400.03.004 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, отгруженных своим структурным подразделениям;

5) в строке 400.03.005 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, использованных для собственных производственных нужд;

6) в строке 400.03.006 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву

наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства табачных изделий с фильтром;

7) в строке 400.03.007 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

8) в строке 400.03.008 указывается объем табачных изделий с фильтром, включаемый в налогооблагаемую базу при порче или утрате акцизных марок:

в строке 400.03.008A указывается количество испорченных и утраченных акцизных марок;

в строке 400.03.008B указывается наибольшее количество сигарет в пачке, в которую производилась упаковка продукции в течении налогового периода, предшествующего периоду, в котором произошла порча, утрата акцизных марок.

Величина строки 400.03.008 исчисляется как произведение величин, указанных в строках 400.03.008A и 400.03.008B;

9) в строке 400.03.009 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям с фильтром. Величина данной строки определяется сложением величин, указанных в строках с 400.03.001 по 400.03.008;

10) в строке 400.03.010 указывается установленная ставка акциза;

11) в строке 400.03.011 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

в строках 400.03.011A, 400.03.011B и 400.03.011C отражаются суммы исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

25. Раздел "Облагаемые операции по табачным изделиям без фильтра и прочим изделиям, содержащим табак" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях по табачным изделиям без фильтра и прочим изделиям, содержащим табак, за исключением табака, указанного в пункте 26 настоящих Правил (далее - табачные изделия), а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства табачных изделий.

Заполнение строк с 400.03.012 по 400.03.022 производится в том же порядке, в котором производится заполнение строк с 400.03.001 по 400.03.011.

26. В разделе "Облагаемые операции по табаку":

1) в строке 400.03.023 указывается количество реализованного табака курительного, жевательного, нюхательного и прочего табака в любой упаковке за

исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачных изделий (далее - табак);

2) в строке 400.03.024 указывается количество табака собственного производства, переданного в качестве взноса в уставной капитал;

3) в строке 400.03.025 указывается количество табака собственного производства, использованного при натуральной оплате;

4) в строке 400.03.026 указывается количество табака собственного производства, отгруженного своим структурным подразделениям;

5) в строке 400.03.027 указывается количество табака собственного производства, использованного для собственных производственных нужд налогоплательщика;

6) в строке 400.03.028 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства табака;

7) в строке 400.03.029 указывается количество табака собственного производства, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

8) в строке 400.03.030 указывается количество табака собственного производства, включаемое в налогооблагаемую базу при порче или утрате акцизных марок;

в строке 400.03.030A указывается количество испорченных и утраченных акцизных марок;

9) в строке 400.03.031 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табаку. Величина данной строки определяется сложением величин, указанных в строках с 400.03.023 по 400.03.030;

10) в строке 400.03.032 указывается установленная ставка акциза;

11) в строке 400.03.033 указывается сумма акциза исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

в строках 400.03.033 A, 400.03.033 B и 400.03.033 C отражаются суммы исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, соответственно.

27. Величина строки 400.03.011 переносится в строку 400.00.003 Декларации. Сумма величин строки 400.03.022 и строки 400.03.033 переносится в строку 400.00.004 Декларации.

6. Составление формы 400.04 - Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату

28. Форма 400.04 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату собственного производства, а также по реализации конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству, и безвозмездно переданной в собственность государства сырой нефти.

29. Номер текущей страницы приложения, а также строки 3 и 4 раздела " Общая информация о налогоплательщике" заполняются налогоплательщиками-недропользователями.

В строке 3 указывается вид деятельности, по которому составляется приложение:

3А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропльзование.

Если налогоплательщиками-недропользователями осуществляется деятельность, как по контракту, так и за рамками контракта, то по данным видам деятельности приложение составляется отдельно.

Если указанными налогоплательщиками одновременно осуществляется деятельность по нескольким контрактам, то по каждому контракту составляется отдельное приложение;

3В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

В строке 4 указываются номер и дата заключения контракта, если приложение составляется по деятельности осуществляемой в рамках контракта.

30. В разделе "Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату":

1) в строке 400.04.001 указывается объем реализованной сырой нефти собственного производства, газового конденсата, кроме сырой нефти, газового конденсата реализованных на экспорт;

2) в строке 400.04.002 указывается объем сырой нефти собственного производства, газового конденсата, реализованных по экспорту в Российскую Федерацию;

3) в строке 400.04.003 указывается объем сырой нефти собственного производства, газового конденсата, переданных на переработку на давальческой основе;

4) в строке 400.04.004 указывается объем сырой нефти собственного производства, использованной для собственных производственных нужд;

5) в строке 400.04.005 указывается объем сырой нефти собственного производства, переданной в качестве взноса в уставный капитал;

6) в строке 400.04.006 указывается объем сырой нефти собственного производства, использованной при натуральной оплате;

7) в строке 400.04.007 указывается объем сырой нефти собственного

производства, отгруженной своим структурным подразделениям;

8) в строке 400.04.008 указывается объем реализованной конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству и безвозмездно переданной в собственность государства сырой нефти, газового конденсата;

9) в строке 400.04.009 указывается объем сырой нефти собственного производства, газового конденсата, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

10) в строке 400.04.010 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату. Величина данной строки определяется сложением величин, указанных в строках с 400.04.001 по 400.04.009;

11) в строке 400.04.011 указывается установленная ставка акциза;

12) в строке 400.04.012 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

в строках 400.04.012A, 400.04.012B и 400.04.012C отражаются суммы исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Величина строки 400.04.012 переносится в строку 400.00.005 Декларации.

7. Составление формы 400.05 - Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу

31. Форма 400.05 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу (далее - нефтепродукты), а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства нефтепродуктов.

32. В разделе "Бензин (за исключением авиационного)":

1) в графе A указывается размер налоговой базы по облагаемой операции, указанной в соответствующей строке. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе B указывается установленная ставка акциза;

3) в графе C указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Налогового кодекса.

33. В разделе "Бензин (за исключением авиационного)":

1) в строке 400.05.001 отражаются сведения об исчислении акциза по бензину (за исключением авиационного) (далее - бензин), реализованному оптом.

Величина строки 400.05.001 определяется путем суммирования строк 400.05.001(I), 400.05.001(II), 400.05.001(III), 400.05.001(IV):

в строке 400.05.001(I) указываются сведения об исчислении акциза по оптовой реализации бензина собственного производства;

в строке 400.05.001(II) указываются сведения об исчислении акциза по оптовой реализации бензина, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

в строке 400.05.001(III) указываются сведения об исчислении акциза по отгрузке бензина собственного производства своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

в строке 400.05.001(IV) указываются сведения об исчислении акциза по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

2) в строке 400.05.002 отражаются сведения об исчислении акциза по бензину, реализованному в розницу.

Величина строки 400.05.002 определяется путем суммирования строк с 400.05.002(I) по 400.05.002(VII):

в строке 400.05.002(I) указываются сведения об исчислении акциза по розничной реализации бензина собственного производства;

в строке 400.05.002(II) указываются сведения об исчислении акциза по розничной реализации бензина, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

в строке 400.05.002(III) указываются сведения по бензину собственного производства, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

в строке 400.05.002(IV) указываются сведения об исчислении акциза по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

в строке 400.05.002(V) указываются сведения об исчислении акциза по бензину, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

в строке 400.05.002(VI) указываются сведения об исчислении акциза по бензину собственного производства, использованному на собственные производственные нужды;

в строке 400.05.002(VII) указываются сведения об исчислении акциза по использованному на собственные производственные нужды бензину, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

3) в строке 400.05.003 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.001 и 400.05.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям.

Величина строки 400.05.003 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 400.05.001 и 400.05.002.

34. В разделе "Дизельное топливо":

1) в строке 400.05.004 отражаются сведения об исчислении акциза по дизельному топливу, реализованному оптом.

Величина строки 400.05.004 определяется путем суммирования строк 400.05.004(I), 400.05.004(II), 400.05.004(III), 400.05.004(IV):

в строке 400.05.004(I) указываются сведения об исчислении акциза по оптовой реализации дизельного топлива собственного производства;

в строке 400.05.004(II) указываются сведения об исчислении акциза по оптовой реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

в строке 400.05.004(III) указываются сведения об исчислении акциза по отгрузке дизельного топлива собственного производства своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

в строке 400.05.004(IV) указываются сведения об исчислении акциза по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

2) строка 400.05.005 предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по дизельному топливу, реализованному в розницу.

Величина строки 400.05.005 определяется путем суммирования строк 400.05.005(I), 400.05.005(II), 400.05.005(III), 400.05.005(IV), 400.05.005(V), 400.05.005(VI), 400.05.005(VII):

в строке 400.05.005(I) указываются сведения об исчислении акциза по розничной реализации дизельного топлива собственного производства;

в строке 400.05.005(II) указываются сведения об исчислении акциза по розничной реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

в строке 400.05.005(III) указываются сведения по дизельному топливу собственного производства, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

в строке 400.05.005(IV) указываются сведения об исчислении акциза по розничной реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного , перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

в строке 400.05.005(V) указываются сведения об исчислении акциза по дизельному топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты ;

в строке 400.05.005(VI) указываются сведения об исчислении акциза по

дизельному топливу собственного производства, использованному на собственные производственные нужды;

в строке 400.05.005(VII) указываются сведения об исчислении акциза по использованному на собственные производственные нужды дизельному топливу, приобретенному ранее для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

3) в строке 400.05.006 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.004 и 400.05.005, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям.

Величина строки 400.05.006 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 400.05.004 и 400.05.005.

35. В разделе "Исчислено акциза в соответствии с установленными сроками уплаты":

строка 400.05.007 состоит из четырех граф:

1) в графе A указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

2) в графе B указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате на соответствующий код бюджетной классификации на 13 число месяца отчетного налогового периода;

3) в графе C указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате на соответствующий код бюджетной классификации на 23 число месяца отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате на соответствующий код бюджетной классификации на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

36. Величины строк 400.05.003C и 400.05.006C переносятся в строки 400.00.006 и 400.00.007 Декларации.

8. Составление формы 400.06 - Вычет из налога

37. Форма "Вычет из налога" предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства подакцизной продукции в отчетном налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса.

38. В разделе "Сумма вычета":

строка 400.06.001 состоит из четырех граф:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование подакцизного товара;

3) в графе C указывается объем использованного сырья на производство подакцизного товара в отчетном налоговом периоде;

4) в графе D указывается сумма акциза, подлежащего вычету.

В итоговой строке графы D суммируются величины последующих строк данной графы.

Итоговая величина графы D переносится в строку 400.00.009 Декларации.

9. Составление формы 400.07 - Исчисление акциза по головной организации и за структурные подразделения

39. Форма 400.07 предназначена для отражения информации об исчислении акциза по головной организации и за структурные подразделения.

40. В разделе "Исчислено акциза по головной организации и за структурные подразделения":

1) в строке 400.07.001 указывается сумма акциза, исчисленного по облагаемым операциям, совершенным головной организацией в течение отчетного налогового периода;

2) в строке 400.07.002 указывается сумма акциза, исчисленного по облагаемым операциям, совершенным структурными подразделениями в течение отчетного налогового периода.

Величина строки 400.07.002 переносится в строку 400.00.011 Декларации.

41. Строки 400.07.001 и 400.07.002 заполняются на основе дополнительных форм.

42. В дополнительной форме к строке 400.07.001:

в разделе "Сумма акциза, исчисленного по головной организации":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код бюджетной классификации;

3) в графе C указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате на соответствующий код бюджетной классификации на 13 число месяца отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате на соответствующий код бюджетной классификации на 23 число месяца отчетного налогового периода;

5) в графе E указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате на соответствующий код бюджетной классификации на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Итоговые величины граф C, D и E суммируются и полученная сумма переносится в строку 400.07.001.

43. В дополнительной форме к строке 400.07.002:

в разделе "Исчисление акциза за структурные подразделения":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается РНН структурного подразделения;

3) в графе C указывается наименование структурного подразделения;

4) в графе D указывается код налогового органа по месту регистрации

структурного подразделения;

5) в графе E указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

6) в графе F указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате за указанное структурное подразделение на соответствующий код бюджетной классификации.

Итоговая величина графы F переносится в строку 400.07.002.

10. Составление формы 400.08 - Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом

44. Форма 400.08 предназначена для отражения информации по подакцизным товарам, не подлежащим обложению акцизом в соответствии с пунктом 2 статьи 259 Налогового кодекса.

45. В разделе "Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом":

1) в строке 400.08.001 указываются сведения о стоимости экспортируемых подакцизных товаров (кроме экспорта сырой нефти, газового конденсата в Российскую Федерацию). Величина данной строки определяется путем суммирования строк 400.08.001A - 400.08.001R, в которых указываются сведения по экспорту в разрезе подакцизных товаров;

2) в строке 400.08.002 указывается стоимость спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;

3) в строке 400.08.003 указывается стоимость спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

4) в строке 400.08.004 указывается итоговая стоимость подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизом. Величина данной строки определяется сложением сумм, указанных в строках 400.08.001 - 400.08.003.

Величина строки 400.08.004 переносится в строку 400.00.013 Декларации.

11. Составление формы 400.09 - Облагаемые операции по легковым автомобилям (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов)

46. Форма 400.09 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по легковым автомобилям (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов) (далее - легковые автомобили), а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства легковых автомобилей.

47. В разделе "Облагаемые операции по легковым автомобилям":

12) в строке 400.09.001 указывается количество реализованных легковых автомобилей собственного производства;

13) в строке 400.09.002 указывается количество легковых автомобилей собственного производства, переданных в качестве взноса в уставный капитал;

14) в строке 400.09.003 указывается количество легковых автомобилей собственного производства, использованных при натуральной оплате;

15) в строке 400.09.004 указывается количество легковых автомобилей собственного производства, отгруженных своим структурным подразделениям;

16) в строке 400.09.005 указывается количество легковых автомобилей собственного производства, использованных для собственных производственных нужд налогоплательщика;

17) в строке 400.09.006 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства легковых автомобилей;

18) в строке 400.09.007 указывается количество легковых автомобилей собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

19) в строке 400.09.008 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода легковым автомобилям. Величина данной строки определяется сложением величин, указанных в строках с 400.09.001 по 400.09.007;

20) в строке 400.09.009 указывается установленная ставка акциза за 1 куб.см объема двигателя;

21) в строке 400.09.010 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

в строках 400.09.010А, 400.09.010В и 400.09.0 ЮС отражаются суммы исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, соответственно.

Величина строки 400.09.010 переносятся в строку 400.00.008 Декларации.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 400.00, 400.01, 400.02, 400.03, 400.04, 400.05, 400.06, 400.07, 400.08, 400.09, 400.10 в Базе данных не приводятся , при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Декларации по акцизу (форма 410.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по акцизу (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления и своевременной уплаты акциза от осуществления деятельности по организации и проведению лотереи.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 410.00), приложения к ней (форма 410.01) по раскрытию информации о сумме заявленной выручки.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая

информация о налогоплательщике" Декларации.

8. Порядок определения налоговой базы для исчисления суммы акциза определен в статье 261 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (форма 410.00)

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0		1 000,0

в а - ров, услуг), тыс. тенге							2 000,0	

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности по организации и проведению лотереи.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная " .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную декларацию. В этом случае

налогоплательщиком отмечаются одновременно две ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению;

7) код валюты;

8) представленные приложения;

9) дата регистрации выпуска в продажу лотерейных билетов.

10. В разделе "Исчисление акциза":

1) в строку 410.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 410.01.001;

2) в строке 410.00.002 указывается сумма призового фонда;

3) в строке 410.00.003 указывается налоговая база, которая определяется в соответствии с пунктом 3 статьи 261 Налогового кодекса, без включения в нее суммы акциза;

4) в строке 410.00.004 указывается установленная ставка акциза;

5) в строке 410.00.005 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса.

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление формы 410.01 - Заявленная выручка

12. Форма 410.01 предназначена для отражения суммы выручки, заявленной при регистрации выпуска в продажу лотерейных билетов в течение отчетного налогового периода.

13. Раздел "Заявленная выручка" состоит из пяти граф:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид и наименование лотереи;

3) в графе C указывается количество выпущенных лотерейных билетов;

4) в графе D указывается стоимость реализации одного билета;

5) в графе E указывается общая сумма заявленной выручки.

В итоговой строке графы E суммируются величины последующих строк данной графы.

Итоговая величина графы E переносится в строку 410.00.001 Декларации.

Примечание РЦПИ: Графические формы 410.00, 410.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета акциза за структурное подразделение (форма 421.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета акциза за структурное подразделение (далее - Расчет), предназначенного для исчисления акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение.

2. Расчет состоит из самого Расчета (форма 421.00) и приложений к нему (формы 421.01 - 421.04) по раскрытию информации об объектах налогообложения акцизом.

3. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

8. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

10. Порядок определения налоговой базы для исчисления суммы акциза определен в статье 261 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета акциза за структурное подразделение (форма 421.00)

11. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) РНН структурного подразделения юридического лица;

4) наименование структурного подразделения юридического лица;

5) код налогового органа по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица;

6) вид Расчета. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается в том случае, если Расчет представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности, связанной с подакцизными товарами.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно две ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последнем Расчете, представляемом в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационный";

7) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного расчета по уведомлению;

8) код валюты;

9) представленные приложения. Отмечаются соответствующие ячейки

представленных приложений.

12. Раздел "Исчислено акциза за структурное подразделение" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением в течение отчетного налогового периода по спирту и алкогольной продукции собственного производства:

1) в строку 421.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 421.01.002;

2) в строку 421.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 421.02.001;

3) в строку 421.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 421.03.001;

4) в строке 421.00.004 указывается общая сумма акциза исчисленного за структурное подразделение, определяемая сложением величин, указанных в строках с 421.00.001 по 421.00.003;

5) в строку 421.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 421.04.001;

6) в строке 421.00.006 указывается сумма исчисленного акциза, определяемая как разность величин, указанных в строках 421.00.004 и 421.00.005.

13. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление формы 421.01 - Спирт

14. Форма 421.01 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по спирту собственного производства.

15. Раздел "Сумма акциза" состоит из трех граф:

1) в графе А указывается налоговая база;

2) в графе В указывается установленная ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса.

16. Строки раздела "Сумма акциза" предназначены для отражения следующей информации:

1) в строке 421.01.001 отражаются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства:

в строках 421.01.001I и 421.01.001II указываются сведения об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженного, соответственно, для производства и не для производства алкогольной продукции;

2) в строке 421.01.002 указывается сумма всего исчисленного акциза по спирту, собственного производства, определяемая сложением величин, указанных в строках 421.01.001IC и 421.01.001IIC:

в строках 421.01.002A, 421.01.002B и 421.01.002C указываются суммы исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на 13, 23 число отчетного налогового периода и на 3 число месяца, следующего за отчетным периодом.

4. Составление формы 421.02 - Алкогольная продукция

17. Форма 421.02 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по алкогольной продукции собственного производства.

18. Раздел "Сумма акциза" состоит из девяти граф:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается вид алкогольной продукции без отражения в разрезе ассортимента. При этом на каждый вид алкогольной продукции, в соответствии указанным кодом бюджетной классификации, заполняется одна строка;

3) в графе C указывается налоговая база по указанному виду алкогольной продукции;

4) в графе D указывается установленная ставка акциза;

5) в графе E указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается соответствующий код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

7) в графе G указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 13 число месяца отчетного налогового периода;

8) в графе H указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 23 число месяца отчетного налогового периода;

9) в графе I указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

19. В итоговой строке графы E суммируются величины последующих строк данной графы.

Итоговая величина графы E переносится в строку 421.00.002 Расчета.

5. Составление формы 421.03 - Конкурсная масса, конфискованные и (или) бесхозяйные, перешедшие по праву наследования к государству и безвозмездно переданные в собственность государства спирт и алкогольная продукция

20. Форма 421.03 предназначена для отражения информации о конкурсной массе, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству спирта и алкогольной продукции.

21. Раздел "Сумма акциза" состоит из девяти граф:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование подакцизного товара;

3) в графе C указывается налоговая база;

4) в графе D указывается установленная ставка акциза;

5) в графе E указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код бюджетной классификации;

7) в графе G указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 13 число месяца отчетного налогового периода;

8) в графе H указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 23 число месяца отчетного налогового периода;

9) в графе I указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

22. В итоговой строке графы E суммируются величины последующих строк данной графы.

Итоговая величина графы E переносится в строку 421.00.003. Расчета.

6. Составление формы 421.04 - Вычет из налога

23. Форма 421.04 предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде и подлежащего вычету в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса.

24. Раздел "Сумма вычета" состоит из четырех граф:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование алкогольной продукции;

3) в графе C указывается объем использованного сырья на производство алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде;

4) в графе D указывается сумма акциза, подлежащего вычету.

В итоговой строке графы D суммируются величины последующих строк данной графы.

25. Итоговая величина графы D переносится в строку 421.00.005. Расчета.

Примечание РЦПИ: Графические формы 421.00, 421.01, 421.02, 421.03, 421.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета акциза за структурное подразделение (форма 431.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета акциза за структурное подразделение (далее - Расчет), предназначенного для исчисления акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

6. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

7. Порядок определения налоговой базы для исчисления акциза определен в статье 261 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета акциза за структурное подразделение (форма 431.00)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) РНН структурного подразделения юридического лица;

4) наименование структурного подразделения юридического лица, подразделения индивидуального предпринимателя;

5) код налогового органа по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица, подразделения индивидуального предпринимателя;

6) вид Расчета. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается в том случае, если Расчет представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности, связанной с подакцизными товарами.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком должны быть отмечены ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационный";

7) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного расчета по уведомлению;

8) код валюты.

9. Раздел "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, осуществленных структурным подразделением в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного) (далее - бензин).

10. В разделе "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением":

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается установленная ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Налогового кодекса.

11. Строки раздела "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением" предназначены для отражения следующей информации:

1) в строке 431.00.01 отражаются сведения акциза по бензину, реализованному в сфере оптовой торговли, осуществляемой структурным подразделением.

Величина строки 431.00.001 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.001(I), 431.00.001(II) и 431.00.001(III):

в строке 431.00.001(I) указываются сведения акциза по оптовой реализации бензина, произведенного структурным подразделением;

в строке 431.00.001(II) указываются сведения акциза по оптовой реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

в строке 431.00.001(III) указываются сведения акциза по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

2) в строке 431.00.002 отражаются сведения акциза по бензину, реализованному в сфере розничной реализации.

Величина строки 431.00.002 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.002(I), 431.00.002(II), 431.00.002(III), 431.00.002(IV) 431.00.002(V), 431.00.002(VI):

в строке 431.00.002(I) указываются сведения акциза по розничной реализации бензина, произведенного структурным подразделением;

в строке 431.00.002(II) указываются сведения акциза по розничной реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

в строке 431.00.002(III) указываются сведения акциза по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

в строке 431.00.002(IV) указываются сведения акциза по бензину, по которому установлен факт его порчи или утраты;

в строке 431.00.002(V) указываются сведения акциза по бензину собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

в строке 431.00.002(VI) указываются сведения акциза по бензину, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

3) строка 431.00.003 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 431.00.001, 431.00.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям.

Величина строки 431.00.003 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.001 и 431.00.002.

12. Раздел "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением в течение отчетного налогового периода по дизельному топливу.

13. В разделе "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением":

1) в строке 431.00.004 отражаются сведения акциза по дизельному топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, осуществляемой структурным подразделением.

Величина строки 431.00.004 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.004(I), 431.00.004(II) и 431.00.004(III):

в строке 431.00.004(I) указываются сведения акциза по оптовой реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением;

в строке 431.00.004(II) указываются сведения акциза по оптовой реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

в строке 431.00.004(III) указываются сведения акциза по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

2) в строке 431.00.005 отражаются сведения акциза по дизельному топливу, реализованному в сфере розничной реализации.

Величина строки 431.00.005 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.005(I), 431.00.005(II), 431.00.005(III), 431.00.005(IV) 431.00.005(V), 431.00.005(VI):

в строке 431.00.005(I) указываются сведения акциза по розничной реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением;

в строке 431.00.005(II) указываются сведения акциза по розничной реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

в строке 431.00.005(III) указываются сведения акциза по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

в строке 431.00.005(IV) указываются сведения акциза по дизельному топливу

, по которому установлен факт его порчи или утраты;

в строке 431.00.005(V) указываются сведения акциза по дизельному топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

в строке 431.00.005(VI) указываются сведения акциза по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

3) строка 431.00.006 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 431.00.004, 431.00.005, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям.

Величина строки 431.00.006 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.004 и 431.00.005.

14. В разделе "Исчисление акциза в соответствии с установленными сроками уплаты":

Строка 431.00.007 состоит из четырех граф:

1) в графе A указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

2) в графе B указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 13 число месяца отчетного налогового периода;

3) в графе C указывается сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 23 число месяца отчетного налогового периода;

4) в графе D сумма исчисленного акциза, подлежащего уплате в бюджет на соответствующий код бюджетной классификации на 3 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

15. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 431.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по роялти (Форма 500.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по роялти (далее - Декларация), предназначенной для исчисления роялти недропользователями.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и пометки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

5. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

6. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 500.00)

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими

порядковому номеру месяца или порядковому номеру квартала. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности;

5) указывается код валюты согласно условиям заключенного контракта;

6) в зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

7) указывается номер и дата уведомления.

8. В разделе "Начислено роялти к уплате":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графу В переносится соответствующий регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом, указанный в приложении 500.01;

3) в графу С переносится сумма роялти, отраженная в строке 500.01.003 по контракту.

3. Составление формы 500.01 - Начисление роялти по контракту на недропользование (Приложение N 1 к Декларации)

9. Данная форма предназначена для отражения информации по начислению роялти за отчетный налоговый период недропользователями.

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация;

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца или квартала. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) наименование контракта;

4) наименование месторождения;

5) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

6) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом.

11. В разделе "Начислено роялти к уплате":

в строку 500.01.001 переносится итоговая величина графы M дополнительной формы к строке 500.01.001;

в строку 500.01.002 переносится итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 500.01.002;

в строке 500.01.003 указывается сумма строк 500.01.001 и 500.01.002.

12. Дополнительная форма к строке 500.01.001:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код полезного ископаемого согласно пункту 14 настоящих Правил;

3) в графе C указывается единица измерения объема добытых полезных ископаемых или первого товарного продукта (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и т.д.);

4) в графе D указывается объект налогообложения за отчетный налоговый период в соответствии с условиями контрактов на недропользование: объем добытых полезных ископаемых; объем первого товарного продукта, полученного из добытых полезных ископаемых; объем реализованных полезных ископаемых;

5) в графе E указывается объем реализации первого товарного продукта за налоговый период; объем реализации первого товарного продукта за последний налоговый период, в котором имела место такая реализация;

6) в графе F указывается доход от реализации полезных ископаемых за налоговый период.

По недропользователям, не осуществляющим реализацию добытых полезных ископаемых, данная графа не заполняется;

7) в графе G указывается сумма исчисленных косвенных налогов за объем реализованных полезных ископаемых за налоговый период;

8) в графе H указываются расходы на транспортировку до пункта продажи (отгрузки) полезных ископаемых, за исключением золота, серебра и платины;

9) в графе I указывается средневзвешенная цена реализации единицы первого

товарного продукта, полезного ископаемого исчисленные по формуле (F - G - H)/ E: средневзвешенная цена реализации единицы первого товарного продукта, исчисленная согласно пункту 1 статьи 299 Налогового кодекса; средневзвешенная цена реализации единицы первого товарного продукта, исчисленная согласно пункту 3 статьи 299 Налогового кодекса; цена реализации единицы полезного ископаемого, исчисленная в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

По золоту, серебру и платине указывается средняя цена, исчисляемая исходя из средних цен, сложившихся за налоговый период на Международной (Лондонской) бирже.

По недропользователям, не осуществляющим реализацию добытых полезных ископаемых, данная графа не заполняется;

10) в графе J указывается налоговая база для расчета роялти, определяемая как: произведение сумм, указанных в графах D и I; при полном отсутствии реализации первого товарного продукта стоимость добытых нефти, подземных вод и полезных ископаемых, за исключением золота, серебра, платины и общераспространенных полезных ископаемых, определяется исходя из фактически сложившихся затрат на добычу нефти, подземных вод и на добычу указанных подземных ископаемых за налоговый период;

11) в графе K указывается ставка роялти, установленная контрактом на недропользование. В случае если ставка роялти контрактом на недропользование не предусмотрена, то в данной графе указывается ставка роялти в соответствии со статьями 281, 297, 300 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается корректировка суммы роялти в соответствии с условиями контрактов на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти контрактом на недропользование не предусмотрена, то в данной графе корректировка суммы роялти указывается в соответствии с пунктом 4 статьи 299 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма роялти за отчетный налоговый период с учетом корректировки, в соответствии с условиями контрактов на недропользование, определяемая как сумма или разница произведения сумм, указанных в графах J и K, и графы L.

Итоговая величина графы M, дополнительной формы к строке 500.01.001 переносится в строку 500.01.001 формы 500.01.

13. Дополнительная форма к строке 500.01.002:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование подземных сооружений, не связанных с разведкой и добычей, в недрах;

3) в графе C указывается объем, занимаемый подземными сооружениями,

указанными в графе B (в куб. м.);

4) в графе D указывается ставка роялти, определенная в соответствии с налоговым законодательством;

5) в графе E указывается сумма роялти за отчетный налоговый период, определяемая как произведение сумм, указанных в графах C и D.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 500.01.002 переносится в строку 500.01.002.

14. Коды полезных ископаемых указываются в соответствии с прилагаемым перечнем полезных ископаемых:

0001	Водород
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Берилий
0005	Бор
0006	Углерод
0007	Азот
0008	Кислород
0009	Фтор
0010	Неон
0011	Натрий
0012	Магний
0013	Алюминий
0014	Кремний
0015	Фосфор
0016	Сера
0017	Хлор
0018	Аргон
0019	Калий
0020	Кальций
0021	Скандий
0022	Титан
0023	Ванадий
0024	Хром
0025	Марганец
0026	Железо
0027	Кобальт
0028	Никель
0029	Медь
0030	Цинк

0031	Галлий
0032	Германий
0033	Мышъяк
0034	Селен
0035	Бром
0036	Криптон
0037	Рубидий
0038	Стронций
0039	Иттрий
0040	Цирконий
0041	Ниобий
0042	Молибден
0043	Технеций
0044	Рутений
0045	Родий
0046	Палладий
0047	Серебро
0048	Кадмий
0049	Индий
0050	Олово
0051	Сурьма
0052	Теллур
0053	Йод
0054	Ксенон
0055	Цезий
0056	Барий
0057	Лантан
0058	Гафний
0059	Тантал
0060	Вольфрам
0061	Рений
0062	Осмий
0063	Иридий
0064	Платина
0065	Золото
0066	Ртуть
0067	Таллий
0068	Свинец
0069	Висмут

0070 Полоний
0071 Астат
0072 Радон
0073 Франций
0074 Радий
0075 Актиний
0076 Резерфодий
0077 Дубний
0078 Сиборгий
0079 Борий
0080 Хассий
0081 Майтнерий
0082 Нерудное сырье для металлургии
0083 Формовочные пески
0084 Полевой шпат
0085 Пегматит
0086 Другие глиноземосодержащие породы
0087 Известняк
0088 Доломит
0089 Известняково-доломитовые породы
0090 Известняки для пищевой промышленности
0091 Прочее нерудное сырье
0092 Огнеупорные глины
0093 Каолин
0094 Вермикулит
0095 Соль поваренная
0096 Местные строительные материалы
0097 Вулканические пористые породы
0098 Вулканические водосодержащие стекла
0099 Стекловидные породы
0100 Перлит
0101 Обсидиан
0102 Галька
0103 Гравий
0104 Гипс
0105 Гравийно-песчаная смесь
0106 Гипсовый камень
0107 Ангидрит
0108 Гажа

0109 Глина

0110 Глинистые породы (тугоплавкие и легкоплавкие глины, суглинки, аргиллиты, алевролиты, глинистые сланцы)

0111 Мел

0112 Мергель

0113 Мергельно-меловые породы

0114 Кремнистые породы (трепел, опоки, диатомит)

0115 Кварцево-полевошпатные породы

0116 Гранит

0117 Диабаз

0118 Мрамор

0119 Базальт

0120 Другие осадочные, изверженные, метаморфические породы

0121 Камень бутовый

0122 Песок (кварцевый, строительный, полевошпатный)

0123 Песчаник

0124 Природные пигменты

0125 Ракушечник

0126 Подземные воды

0127 Нефть

0128 Газ

0129 Нефтегазовый конденсат

0130 Другие

Примечание РЦПИ: Графические формы 500.00, 500.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по подписному бонусу (Форма 510.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по подписному бонусу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления подписного бонуса.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и пометки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

4. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

5. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 510.00)

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) код ОКЭД. Указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности;

5) код валюты согласно условиям заключенного контракта;

6) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

7) номер и дата уведомления;

8) полное наименование контракта с указанием месторождений;

9) код полезного ископаемого, согласно пункту 9 настоящих Правил;

10) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

11) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом.

7. В разделе "Подписной бонус к уплате":

в строке 510.00.001 указывается сумма подписного бонуса, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с контрактом, заключенным с Компетентным органом.

8. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

9. Коды полезных ископаемых указываются в соответствии с прилагаемым перечнем полезных ископаемых:

0001 Водород

0002 Гелий
0003 Литий
0004 Берилий
0005 Бор
0006 Углерод
0007 Азот
0008 Кислород
0009 Фтор
0010 Неон
0011 Натрий
0012 Магний
0013 Алюминий
0014 Кремний
0015 Фосфор
0016 Сера
0017 Хлор
0018 Аргон
0019 Калий
0020 Кальций
0021 Скандий
0022 Титан
0023 Ванадий
0024 Хром
0025 Марганец
0026 Железо
0027 Кобальт
0028 Никель
0029 Медь
0030 Цинк
0031 Галлий
0032 Германий
0033 Мышьяк
0034 Селен
0035 Бром
0036 Криптон
0037 Рубидий
0038 Стронций
0039 Иттрий
0040 Цирконий

0041 Ниобий
0042 Молибден
0043 Технеций
0044 Рутений
0045 Родий
0046 Палладий
0047 Серебро
0048 Кадмий
0049 Индий
0050 Олово
0051 Сурьма
0052 Теллур
0053 Йод
0054 Ксенон
0055 Цезий
0056 Барий
0057 Лантан
0058 Гафний
0059 Тантал
0060 Вольфрам
0061 Рений
0062 Осмий
0063 Иридий
0064 Платина
0065 Золото
0066 Ртуть
0067 Таллий
0068 Свинец
0069 Висмут
0070 Полоний
0071 Астат
0072 Радон
0073 Франций
0074 Радий
0075 Актиний
0076 Резерфодий
0077 Дубний
0078 Сиборгий
0079 Борий

0080 Хассий
0081 Майтнерий
0082 Нерудное сырье для металлургии
0083 Формовочные пески
0084 Полевой шпат
0085 Пегматит
0086 Другие глиноземосодержащие породы
0087 Известняк
0088 Доломит
0089 Известняково-доломитовые породы
0090 Известняки для пищевой промышленности
0091 Прочее нерудное сырье
0092 Огнеупорные глины
0093 Каолин
0094 Вермикулит
0095 Соль поваренная
0096 Местные строительные материалы
0097 Вулканические пористые породы
0098 Вулканические водосодержащие стекла
0099 Стекловидные породы
0100 Перлит
0101 Обсидиан
0102 Галька
0103 Гравий
0104 Гипс
0105 Гравийно-песчаная смесь
0106 Гипсовый камень
0107 Ангидрит
0108 Гажа
0109 Глина
0110 Глинистые породы (тугоплавкие и легкоплавкие глины, суглинки, аргиллиты, алевролиты, глинистые сланцы)
0111 Мел
0112 Мергель
0113 Мергельно-меловые породы
0114 Кремнистые породы (трепел, опоки, диатомит)
0115 Кварцево-полевошпатные породы
0116 Гранит

0117 Диабаз
0118 Мрамор
0119 Базальт
0120 Другие осадочные, изверженные, метаморфические породы
0121 Камень бутовый
0122 Песок (кварцевый, строительный, полевошпатный)
0123 Песчаник
0124 Природные пигменты
0125 Ракушечник
0126 Подземные воды
0127 Нефть
0128 Газ
0129 Нефтегазовый конденсат
0130 Другие

Примечание РЦПИ: Графическая форма 510.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по бонусу коммерческого обнаружения (Форма 520.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по бонусу коммерческого обнаружения недропользователей (далее - Декларация), предназначенной для исчисления бонуса коммерческого обнаружения.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

4. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

5. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление декларации (Форма 520.00)

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца или порядковому номеру квартала. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) код ОКЭД. Указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности;

5) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная " .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и " Дополнительная" .

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка " Ликвидационная" ;

6) номер и дата уведомления;

7) код валюты согласно условиям заключенного контракта;

7. В разделе "Начислен бонус коммерческого обнаружения к уплате":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В переносится соответствующий регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом, указанный в приложении 520.01. ;

3) в графу С переносится сумма бонуса коммерческого обнаружения, отраженная в строке 520.01.001. по контракту.

3. Составление формы 520.01 - Начисление бонуса коммерческого обнаружения по контракту на недропользование (Приложение N 1 к Декларации)

8. Данная форма предназначена для отражения информации по бонусу коммерческого обнаружения, за отчетный налоговый период по каждому контракту на недропользование.

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) наименование контракта;

4) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан ;

5) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом;

6) установленный срок представления Декларации.

Срок представления указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца и года. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке.

10. В разделе "Начислен бонус коммерческого обнаружения":

1) в строку 520.01.001 переносится итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 520.01.001.

11. Дополнительная форма к строке 520.01.001.

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код полезного ископаемого, согласно пункту 13 настоящих Правил;

3) в графе C указывается единица измерения объема извлекаемых запасов полезных ископаемых (в тоннах, куб. м., унциях граммах и т.д.);

4) в графе D указывается объем утвержденных, уполномоченным государственным органом, извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождениях (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и т.д.);

5) в графе E указывается биржевая цена данного полезного ископаемого, сложившаяся на дату осуществления платежа;

6) в графе F указывается база исчисления платежа, определяемая как произведение величин, указанных в графах D и E;

7) в графе G указывается ставка бонуса коммерческого обнаружения;

8) в графе H указывается сумма бонуса коммерческого обнаружения, определяемая как произведение величин, указанных в графах F и G.

Если контрактом установлена фиксированная сумма бонуса коммерческого обнаружения, то графы D, E и G не заполняются, а сумма бонуса, подлежащая уплате в бюджет, переносится в графу H.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 520.01.001 переносится в строку 520.01.001.

12. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

13. Коды полезных ископаемых указываются в соответствии с прилагаемым перечнем полезных ископаемых:

0001	Водород
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Берилий
0005	Бор
0006	Углерод

0007 Азот
0008 Кислород
0009 Фтор
0010 Неон
0011 Натрий
0012 Магний
0013 Алюминий
0014 Кремний
0015 Фосфор
0016 Сера
0017 Хлор
0018 Аргон
0019 Калий
0020 Кальций
0021 Скандий
0022 Титан
0023 Ванадий
0024 Хром
0025 Марганец
0026 Железо
0027 Кобальт
0028 Никель
0029 Медь
0030 Цинк
0031 Галлий
0032 Германий
0033 Мышьяк
0034 Селен
0035 Бром
0036 Криптон
0037 Рубидий
0038 Стронций
0039 Иттрий
0040 Цирконий
0041 Ниобий
0042 Молибден
0043 Технеций
0044 Рутений
0045 Родий

0046 Палладий
0047 Серебро
0048 Кадмий
0049 Индий
0050 Олово
0051 Сурьма
0052 Теллур
0053 Йод
0054 Ксенон
0055 Цезий
0056 Барий
0057 Лантан
0058 Гафний
0059 Тантал
0060 Вольфрам
0061 Рений
0062 Осмий
0063 Иридий
0064 Платина
0065 Золото
0066 Ртуть
0067 Таллий
0068 Свинец
0069 Висмут
0070 Полоний
0071 Астат
0072 Радон
0073 Франций
0074 Радий
0075 Актиний
0076 Резерфодий
0077 Дубний
0078 Сиборгий
0079 Борий
0080 Хассий
0081 Майтнерий
0082 Нерудное сырье для металлургии
0083 Формовочные пески
0084 Полевой шпат

0085 Пегматит
0086 Другие глиноземосодержащие породы
0087 Известняк
0088 Доломит
0089 Известняково-доломитовые породы
0090 Известняки для пищевой промышленности
0091 Прочее нерудное сырье
0092 Огнеупорные глины
0093 Каолин
0094 Вермикулит
0095 Соль поваренная
0096 Местные строительные материалы
0097 Вулканические пористые породы
0098 Вулканические водосодержащие стекла
0099 Стекловидные породы
0100 Перлит
0101 Обсидиан
0102 Галька
0103 Гравий
0104 Гипс
0105 Гравийно-песчаная смесь
0106 Гипсовый камень
0107 Ангидрит
0108 Гажа
0109 Глина
0110 Глинистые породы (тугоплавкие и легкоплавкие глины, суглинки, аргиллиты, алевролиты, глинистые сланцы)
0111 Мел
0112 Мергель
0113 Мергельно-меловые породы
0114 Кремнистые породы (трепел, опоки, диатомит)
0115 Кварцево-полевошпатные породы
0116 Гранит
0117 Диабаз
0118 Мрамор
0119 Базальт
0120 Другие осадочные, изверженные, метаморфические породы
0121 Камень бутовый

0122 Песок (кварцевый, строительный, полевошпатный)

0123 Песчаник

0124 Природные пигменты

0125 Ракушечник

0126 Подземные воды

0127 Нефть

0128 Газ

0129 Нефтегазовый конденсат

0130 Другие

Примечание РЦПИ: Графические формы 520.00, 520.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по доле Республики Казахстан по разделу продукции (форма 530.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по доле Республики Казахстан по разделу продукции (далее - Декларация), предназначенной для исчисления недропользователями доли Республики Казахстан по разделу продукции.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 530.00) и приложений к ней (формы с 530.01 по 530.03) по раскрытию информации об объектах налогообложения по доле Республики Казахстан по разделу продукции.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с

использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

8. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

9. При заполнении приложений (формы с 530.01 по 530.03) в разделе "Общая информация" указываются соответствующие данные, отраженные в разделе " Общая информация о налогоплательщике" формы 530.00.

2. Составление Декларации (форма 530.00)

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД основного вида деятельности.

5) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется недропользователем впервые.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная " .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если недропользователем получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае недропользователем отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и " Дополнительная" .

При ликвидации или реорганизации недропользователя в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка " Ликвидационная" ;

6) номер и дата уведомления;

7) код валюты;

8) наименование контракта на недропользование;

9) код полезного ископаемого, согласно пункту 22 настоящих Правил;

10) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

11) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом Республики Казахстан;

12) представленные приложения. Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

13) единица измерения полезных ископаемых, добытых согласно контракту (в тоннах, куб. м, унциях и т.д.).

11. В разделе "Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года":

1) в строке 530.00.001 указывается общий объем продукции, добытой за отчетный налоговый период. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями контрактов на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем добытой продукции;

2) в строке 530.00.002 указывается общий объем продукции, реализованный за отчетный налоговый период. Данная строка заполняется недропользователями , в случае если в соответствии с условиями контрактов на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем реализованной продукции;

3) в строке 530.00.003 указывается общая стоимость добытой продукции. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в

соответствии с условиями контрактов на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем добытой продукции;

4) в строке 530.00.004 указывается доход от реализации продукции без учета косвенных налогов. В данную строку переносится итоговая величина графы Е приложения 530.01. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями контрактов на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем реализованной продукции;

5) в строке 530.00.005 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям контракта данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. В данную строку переносится итоговая величина графы С приложения 530.02;

6) в строке 530.00.006 указывается фактически уплаченная сумма роялти за отчетный налоговый период, в соответствии с условиями контракта на недропользование;

7) в строке 530.00.007 указывается общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, определяемую в соответствии с условиями контракта;

8) в строке 530.00.008 указывается сумма затрат, возмещенных за счет компенсационной продукции за отчетный налоговый период в размере, не превышающей максимально допустимого условиями контракта. В данную строку переносится величина строки 530.03.005;

9) в строке 530.00.009 указывается сумма прибыльной продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем, определяемая как разница строк 530.00.007 и 530.00.008;

10) в строке 530.00.010 указывается применяемая ставка доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленная в соответствии с условиями контракта на недропользование;

11) в строке 530.00.011 указывается начисленная сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как произведение величин, указанных в строках 530.00.009 и 530.00.010.12. В разделе "Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2004 года":

1) в строке 530.00.0012 указывается доход от реализации продукции без учета косвенных налогов. В данную строку переносится итоговая величина графы Е приложения 530.01;

2) в строке 530.00.013 указывается фактически уплаченная сумма роялти за отчетный налоговый период;

3) в строке 530.00.014 указывается общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, в соответствии с условиями контракта, определяемая как разница строк 530.00.012 и 530.00.013;

4) в строке 530.00.015 указывается сумма затрат, фактически возмещенная за счет компенсационной продукции в отчетном налоговом периоде в размере, не более максимально допустимого по условиям контракта. В данную строку переносится величина строки 530.03.009;

5) в строке 530.00.016 указывается сумма дохода, подлежащая распределению между Республикой Казахстан и недропользователем, определяемая как разница строк 530.00.014 и 530.00.015;

6) в строке 530.00.017 указывается коэффициент корректировки с учетом рыночной цены реализации, определяемая по формуле (рыночная цена)/(средневзвешенную фактическую цену реализации). Средневзвешенная цена определяется по формуле строка графы Е приложения 530.01/на строку графы С приложения 530.01;

7) в строку 530.00.018 сумма дохода, подлежащая распределению между Республикой Казахстан и недропользователем с учетом корректировки, определяемая как произведение строк 530.00.016 и 530.00.017;

8) в строке 530.00.019 указывается доля Республики Казахстан в прибыльной продукции, которая определяется в соответствии со статьей 312-1 Налогового кодекса;

9) в строке 530.00.020 указывается начисленная доля Республики Казахстан по разделу продукции, определяемая как произведение строк 530.00.018 и 530.00.019.

13. В разделе "Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2005 года":

1) в строке 530.00.021 указывается общий объем добытой продукции за отчетный налоговый период;

2) в строке 530.00.022 указывается доход от реализации продукции без учета косвенных налогов. В данную строку переносится итоговая величина графы Е приложения 530.01;

3) в строке 530.00.023 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям контракта данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. В данную строку переносится итоговая величина графы С приложения 530.02;

4) в строке 530.00.024 указывается общий объем продукции, реализованной за отчетный налоговый период;

5) в строке 530.00.025 указывается средняя цена реализации продукции в

точке раздела, представляющая собой разницу строк 530.00.022 и 530.00.023, деленную на строку 530.00.024;

6) в строке 530.00.026 указывается стоимость добытой продукции, определяемая как произведение строк 530.00.021 и 530.00.025;

7) в строке 530.00.027 указывается доля компенсационной продукции;

8) в строке 530.00.028 указывается объем компенсационной продукции;

9) в строке 530.00.029 указываются возмещаемые затраты, фактически возмещенные за счет компенсационной продукции в отчетном налоговом периоде. В данную строку переносится величина строки 530.03.009;

10) в строке 530.00.030 указывается объем добытой продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем (530.00.021 - 530.00.028);

11) в строке 530.00.031 указывается R - фактор (показатель доходности), который определяется в соответствии со статьей 312 - 1 Налогового кодекса;

12) в строке 530.00.032 указывается ВНР (внутренняя норма рентабельности), которая определяется в соответствии со статьей 312 - 1 Налогового кодекса;

13) в строке 530.00.033 указывается Р - фактор (ценовой коэффициент), который определяется в соответствии со статьей 312 - 1 Налогового кодекса;

14) в строке 530.00.034 указывается доля недропользователя в прибыльной продукции;

15) в строке 530.00.035 указывается доля недропользователя в прибыльной продукции, которая определяется в соответствии со статьей 312 - 1 Налогового кодекса;

16) в строке 530.00.036 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции, определяемая как разница строк 530.00.029 и 530.00.035;

17) в строке 530.00.037 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции в стоимостном выражении, определяемая как произведение строк 530.00.025 и 530.00.036.

14. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление формы 530.01 - Доходы от реализации продукции

15. Данная форма предназначена для отражения информации по определению доходов от реализации продукции за отчетный налоговый период.

Если контрактом предусмотрено, что для расчета доли Республики Казахстан применяется кассовый метод учета, то в расчете отражаются только обороты по реализации, оплата по которым поступила на соответствующие счета недропользователя или уполномоченного органа.

16. Раздел "Объем реализации" состоит из пяти граф;

1) в строках графы A указывается порядковый номер строки;

2) в строках графы B указывается регистрационный номер налогоплательщика/код страны резидентства;

3) в строках графы C указывается объем реализованной продукции;

4) в строках графы D указывается цена реализации данной продукции;

5) в строках графы E указывается доход от реализации продукции.

В строке графы E приложения 530.01 указывается итоговая величина графы E дохода от реализации.

Величина строки графы E приложения 530.01 переносится в строку 530.00.004 или 530.00.012, или 530.00.022 формы 530.00.

4. Составление формы 530.02 - Затраты, подлежащие вычету при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную

17. Данная форма предназначена для отражения информации по определению затрат, связанных с реализацией продукции за отчетный налоговый период, в случае, если по условиям контракта данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. При этом настоящую форму заполняют недропользователи, заключившие контракты до 1 января 2004 года и после 1 января 2005 года.

18. Раздел "Затраты, подлежащие вычету" состоит из трех граф:

1) в строках графы A указывается порядковый номер строки;

2) в строках графы B указываются расходы, связанные с реализацией продукции за отчетный налоговый период в разрезе статей затрат;

3) в строках графы C указывается сумма затрат, связанных с реализацией продукции.

В строке графы C приложения 530.02 указывается итоговая величина графы C затрат, подлежащих вычету.

Величина строки графы C приложения 530.02 переносится в строку 530.00.005 или 530.00.023 формы 530.00.

5. Составление формы 530.03 - Затраты, возмещаемые за счет компенсационной продукции

19. Данная форма предназначена для отражения информации по определению затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции.

20. В разделе "Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года":

1) в строку 530.03.001 переносится сумма затрат, подлежащая возмещению за счет компенсационной продукции, на начало отчетного налогового периода, из строки 530.03.006. Если Декларация представляется впервые, то указанная

строка не заполняется;

2) в строке 530.03.002 отражается сумма фактических затрат, произведенных за отчетный налоговый период, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции в соответствии с условиями контракта и ст. 313, 313-4 Налогового кодекса.

3) в строке 530.03.003 указывается общая сумма затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции, определяемая сложением сумм, указанных в строках 530.03.001 и 530.03.002;

4) в строке 530.03.004 указывается сумма, начисленная на остаток невозмещенных затрат на начало отчетного налогового периода согласно условиям контракта;

5) в строке 530.03.005 отражается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции в размере, не превышающем максимально допустимого, за отчетный налоговый период в соответствии с условиями контракта;

6) в строке 530.03.006 указывается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции с учетом суммы, начисленной на остаток невозмещенных затрат, на конец отчетного налогового периода, которая переносится в последующие налоговые периоды и определяется сложением строк 530.03.003, 530.03.004 за вычетом строки 530.03.005.

21. В разделе "Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2004 года":

1) в строке 530.03.007 указываются возмещаемые затраты, не возмещенные недропользователем на начало налогового периода;

2) в строке 530.03.008 указываются возмещаемые затраты, фактически произведенные в отчетном налоговом периоде:

3) в строке 530.03.009 указываются возмещаемые затраты, фактически возмещенные за счет компенсационной продукции в отчетном налоговом периоде;

4) в строке 530.03.010 указывается остаток возмещаемых расходов, не возмещенных на конец отчетного налогового периода, который переносится в последующие налоговые периоды и определяется сложением строк 530.03.007, 530.03.008 за вычетом строки 530.03.009.

22. Коды полезных ископаемых указываются в соответствии с прилагаемым перечнем полезных ископаемых:

0001	Водород
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Берилий

0005 Бор
0006 Углерод
0007 Азот
0008 Кислород
0009 Фтор
0010 Неон
0011 Натрий
0012 Магний
0013 Алюминий
0014 Кремний
0015 Фосфор
0016 Сера
0017 Хлор
0018 Аргон
0019 Калий
0020 Кальций
0021 Скандий
0022 Титан
0023 Ванадий
0024 Хром
0025 Марганец
0026 Железо
0027 Кобальт
0028 Никель
0029 Медь
0030 Цинк
0031 Галлий
0032 Германий
0033 Мышъяк
0034 Селен
0035 Бром
0036 Криптон
0037 Рубидий
0038 Стронций
0039 Иттрий
0040 Цирконий
0041 Ниобий
0042 Молибден
0043 Технеций

0044 Рутений
0045 Родий
0046 Палладий
0047 Серебро
0048 Кадмий
0049 Индий
0050 Олово
0051 Сурьма
0052 Теллур
0053 Йод
0054 Ксенон
0055 Цезий
0056 Барий
0057 Лантан
0058 Гафний
0059 Тантал
0060 Вольфрам
0061 Рений
0062 Осмий
0063 Иридий
0064 Платина
0065 Золото
0066 Ртуть
0067 Таллий
0068 Свинец
0069 Висмут
0070 Полоний
0071 Астат
0072 Радон
0073 Франций
0074 Радий
0075 Актиний
0076 Резерфодий
0077 Дубний
0078 Сиборгий
0079 Борий
0080 Хассий
0081 Майтнерий
0082 Нерудное сырье для металлургии

0083 Формовочные пески
0084 Полевой шпат
0085 Пегматит
0086 Другие глиноземосодержащие породы
0087 Известняк
0088 Доломит
0089 Известняково-доломитовые породы
0090 Известняки для пищевой промышленности
0091 Прочее нерудное сырье
0092 Огнеупорные глины
0093 Каолин
0094 Вермикулит
0095 Соль поваренная
0096 Местные строительные материалы
0097 Вулканические пористые породы
0098 Вулканические водосодержащие стекла
0099 Стекловидные породы
0100 Перлит
0101 Обсидиан
0102 Галька
0103 Гравий
0104 Гипс
0105 Гравийно-песчаная смесь
0106 Гипсовый камень
0107 Ангидрит
0108 Гажа
0109 Глина
0110 Глинистые породы (тугоплавкие и легкоплавкие глины, суглинки, аргиллиты, алевролиты, глинистые сланцы)
0111 Мел
0112 Мергель
0113 Мергельно-меловые породы
0114 Кремнистые породы (трепел, опоки, диатомит)
0115 Кварцево-полевошпатные породы
0116 Гранит
0117 Диабаз
0118 Мрамор
0119 Базальт

0120 Другие осадочные, изверженные, метаморфические породы

0121 Камень бутовый

0122 Песок (кварцевый, строительный, полевошпатный)

0123 Песчаник

0124 Природные пигменты

0125 Ракушечник

0126 Подземные воды

0127 Нефть

0128 Газ

0129 Нефтегазовый конденсат

0130 Другие

Примечание РЦПИ: Графические формы 530.00, 530.01, 530.02, 530.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по налогу на сверхприбыль (форма 540.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по налогу на сверхприбыль (далее - Декларация), предназначенной для исчисления недропользователями налога на сверхприбыль по результатам деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта на недропользование.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и пометки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

5. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, Декларация составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

6. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (форма 540.00)

7. Данная форма предназначена для отражения сумм налога на сверхприбыль, подлежащего уплате за отчетный налоговый период в соответствии с главой 48 Налогового кодекса.

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" недропользователь указывает следующие данные;

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) код ОКЭД. Указывается код ОКЭД основного вида деятельности;

5) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется недропользователем впервые.

При представлении последующих Декларации, отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если недропользователем получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31

Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае недропользователем отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации недропользователя в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления;

7) код валюты;

8) наименование контракта;

9) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

10) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом Республики Казахстан.

9. В разделе "Начислен налог на сверхприбыль по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года":

1) в строке 540.00.001 указывается сумма совокупного годового дохода по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование. В случае если недропользователь не осуществляет деятельность, выходящую за рамки контракта, данная сумма должна быть равна строке 160.00.023 Декларации по корпоративному подоходному налогу;

2) в строке 540.00.002 указываются данные по произведенным за отчетный налоговый период капитальным затратам в рамках деятельности по контракту;

3) в строке 540.00.003 указывается сумма амортизационных отчислений по капитальным затратам, произведенным в рамках контракта;

4) в строке 540.00.004 указывается сумма начисленных за налоговый период процентов по заемным средствам. В случае если недропользователь не осуществляет деятельность, выходящую за рамки контракта, данная сумма должна быть равна строке 160.00.027 Декларации по корпоративному подоходному налогу;

5) в строке 540.00.005 указывается сумма налогооблагаемого дохода с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот по деятельности, осуществляемой в рамках контракта;

6) в строке 540.00.006 указывается сумма корпоративного подоходного налога по деятельности, осуществляемой в рамках контракта;

7) в строке 540.00.007 указывается сумма чистого дохода, который определяется как разность строк 540.00.005 и 540.00.006;

8) в строке 540.00.08 указывается сумма годового денежного потока недропользователя, который определяется как сумма строк 540.00.007,

540.00.003 и 540.00.004 минус строка 540.00.002;

9) в строке 540.00.009 указывается коэффициент внутренней нормы прибыли (ВНП), рассчитанный в соответствии с условиями контракта на недропользование или в соответствии со статьей 307 Налогового кодекса;

10) в строке 540.00.010 указывается индекс инфляции на соответствующий налоговый период, установленный уполномоченным органом Республики Казахстан;

11) в строке 540.00.011 указывается денежный поток, откорректированный на годовой индекс инфляции, исчисленный как произведение строк 540.00.008 и 540.00.010;

12) в строке 540.00.012 указывается коэффициент внутренней нормы прибыли с учетом корректировки на индекс инфляции;

13) в строке 540.00.013 указывается соответствующая ставка налога на сверхприбыль, определенная в соответствии с условиями контракта на недропользование или в соответствии со статьей 308 Налогового кодекса;

14) в строке 540.00.014 указывается сумма налога на сверхприбыль, начисленного к уплате за соответствующий налоговый период, исчисленного как произведение строки 540.00.007 и строки 540.00.013.

10. В разделе "Начислен налог на сверхприбыль по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2004 года":

1) в строке 540.00.015 указывается сумма чистого дохода недропользователя, после уплаты корпоративного подоходного налога и налога на чистый доход;

2) в строке 540.00.016 указывается 20-ти процентная сумма вычетов, отраженная в строке 160.00.038А Декларации по корпоративному подоходному налогу;

3) в строке 540.00.017 указывается часть чистого дохода недропользователя, которая определяется как разность строк 540.00.015 и 540.00.016;

4) в строке 540.00.018 указывается корректировка части чистого дохода:

фактически понесенные затраты на обучение казахстанских кадров и/или прироста фиксированных активов, но не более 10-ти процентов от облагаемой суммы;

5) в строке 540.00.019 указывается налогооблагаемая сумма чистого дохода, которая определяется как разность строк 540.00.017 и 540.00.018;

6) в строке 540.00.020 указывается значение отношения накопленных доходов к накопленным расходам;

7) в строке 540.00.021 указывается ставка налога на сверхприбыль, определенная в соответствии со статьей 308 Налогового кодекса;

8) в строке 540.00.022 указывается начисленный налог на сверхприбыль, исчисленный как произведение строк 540.00.019 и 540.00.021.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 540.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по бонусу добычи (Форма 550.00)
(составляется налогоплательщиками в соответствии с нормами стабильности налоговых режимов по контрактам на недропользование, заключенным до введения Налогового кодекса)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 282 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по бонусу добычи (далее - Декларация), предназначенной для исчисления бонуса добычи.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

4. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса -

налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

5. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 550.00)

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца или порядковому номеру квартала. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) код ОКЭД. Указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности;

5) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления;

7) код валюты согласно условиям заключенного контракта.

7. В разделе "Бонус добычи к уплате":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графу В переносится соответствующий регистрационный номер

контракта, присвоенный Компетентным органом, указанный в приложении 550.01;

3) в графу С переносится сумма бонуса добычи, отраженная в строке 550.01.004.

3. Составление формы 550.01

Начисление бонуса добычи по контракту на недропользование

8. Данная форма предназначена для отражения информации по начислению бонуса добычи за отчетный налоговый период по каждому контракту на недропользование.

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация;

3) наименование контракта;

4) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

5) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом;

6) единица измерения (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и т.д.).

10. В разделе "Бонус добычи к уплате":

1) в строке 550.01.001 указывается достигнутый накопленный объем добычи полезного ископаемого по контракту;

2) в строке 550.01.002 указывается фактическая стоимость добытых полезных ископаемых;

3) в строке 550.01.003 указывается ставка бонуса добычи, установленная контрактом на недропользование;

4) в строке 550.00.004 указывается сумма бонуса добычи, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с контрактом, заключенным с Компетентным органом.

Примечание РЦПИ: Графические формы 550.00, 550.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета

Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по платежам по возмещению исторических затрат (Форма 560.00) (составляется налогоплательщиками в соответствии с нормами стабильности налоговых режимов по контрактам на недропользование, заключенным до введения Налогового кодекса)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 282 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по платежам по возмещению исторических затрат (далее - Декларация), предназначенной для уплаты исторических затрат.

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

4. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах - один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

5. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 560.00)

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца или порядковому номеру квартала. Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица;

4) код ОКЭД. Указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности;

5) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная ".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления;

7) код валюты согласно условиям заключенного контракта;

7. В разделе "Начислено исторических затрат к уплате":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графу В переносится соответствующий регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом, указанный в приложении 560.01;

3) в графу С переносится сумма исторических затрат, отраженная в строке 560.01.001.

3. Составление формы 560.01 - Начисление исторических затрат

по контракту на недропользование
(Приложение N 1 к Декларации)

8. Данная форма предназначена для отражения информации по начислению исторических затрат за отчетный налоговый период по каждому контракту на недропользование.

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование контракта;

4) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

5) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом.

10. В разделе "Исторические затраты к уплате":

в строке 560.00.001 указывается сумма платежей исторических затрат, подлежащих уплате в бюджет в соответствии с условиями контракта, заключенного с Компетентным органом.

Примечание РЦПИ: Графические формы 560.00, 560.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Декларации по социальному налогу
(Форма 600.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 11 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога юридическими лицами - резидентами Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений и

специализированных организаций, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно - двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующих условиям пункта 2 статьи 121 Налогового кодекса, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 177 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 600.00) и приложений к ней (формы 600.01 и 600.02) по раскрытию информации об объекте обложения социальным налогом.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

7. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

8. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

9. По решению юридического лица его структурные подразделения согласно пункту 2 статьи 315 Налогового кодекса могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога. Юридическое лицо, структурные подразделения которого рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков социального налога, уведомляет (или дает поручение своим структурным подразделениям) налоговые органы по месту нахождения головной организации и структурного подразделения о принятии такого решения.

Указанные структурные подразделения самостоятельно представляют Декларацию. Юридическое лицо при составлении Декларации не включает данные о таких структурных подразделениях.

2. Составление Декларации (Форма 600.00)

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Декларация. Отчетным периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0		1 000,0

то-ва-ров, услуг), тыс. тенге							2 000,0	

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае

налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений. Приложение 600.01 заполняется по итогам года и представляется с Декларацией за 4 квартал;

8) количество приложений 600.02.

Указывается количество приложений 600.02, которое должно соответствовать количеству контрактов, заключенных с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке;

9) имеются ли структурные подразделения. В зависимости от наличия структурных подразделений отмечается соответствующая ячейка;

10) численность работников.

Указывается общая численность работников, с выделением иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала (далее работников - иностранных специалистов).

11. В разделе "Социальный налог, исчисленный с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 317 Налогового кодекса":

в строках 600.00.001A, 600.00.001B и 600.00.001C указываются суммы социального налога, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 317 Налогового кодекса, и уменьшенные на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 600.00.001D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.00.001A, 600.00.001B и 600.00.001C.

В строке 600.00.001E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.001D Декларации отчетного периода и 600.00.001E Декларации за предыдущий отчетный период.

12. В разделе "Социальный налог, исчисленный с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 317 Налогового кодекса":

в строках 600.00.002A, 600.00.002B и 600.00.002C указываются суммы социального налога, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода по ставкам, установленным пунктом 2 статьи 317 Налогового кодекса и

уменьшенные на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 600.00.002D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.00.002A, 600.00.002B и 600.00.002C.

В строке 600.00.002E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.002D Декларации отчетного периода и 600.00.002E Декларации за предыдущий отчетный период.

13. В разделе "Социальный налог, исчисленный в соответствии с контрактами " :

в строках 600.00.003A, 600.00.003B и 600.00.003C указываются суммы социального налога, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как сумма строк 600.02.012 по всем формам 600.02.

В строке 600.00.003D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.00.003A, 600.00.003B и 600.00.003C.

В строке 600.00.003E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.003D Декларации отчетного периода и 600.00.003E Декларации за предыдущий отчетный период.

14. В разделе "Социальные пособия, зачтенные в счет уплаты социального налога " :

1) в строках 600.00.004A, 600.00.004B и 600.00.004C указываются остатки отрицательного сальдо, образовавшегося по состоянию на 31 декабря 1998 года, в результате превышения сумм, начисленных работодателем пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, на погребение, выплачивавшихся из Фонда государственного социального страхования (далее - ФГСС) над начисленной суммой отчислений в указанный фонд, на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного периода соответственно.

В строки 600.00.004A, 600.00.004B и 600.00.004C переносятся суммы, отраженные соответственно в строках 600.00.007C Декларации за предыдущий отчетный период, 600.00.007A и 600.00.007B Декларации отчетного периода;

2) в строках 600.00.005A, 600.00.005B и 600.00.005C указываются суммы социальных пособий, засчитываемых в счет уплаты социального налога, определяемых в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

3) в строках 600.00.006A, 600.00.006B и 600.00.006C указываются суммы социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые как наименьшая величина из соответствующих сумм строк 600.00.004 и 600.00.005.

В строке 600.00.006D указывается сумма социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.00.006A, 600.00.006B и 600.00.006C.

В строке 600.00.006E указывается сумма социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.006D Декларации отчетного периода и 600.00.006E Декларации за предыдущий отчетный период;

4) в строках 600.00.007A, 600.00.007B и 600.00.007C указывается превышение сумм начисленных социальных пособий, над начисленной суммой отчислений в ФГСС, переносимое на следующий отчетный месяц, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемое как разница соответствующих сумм строк 600.00.004 и 600.00.006.

15. В разделе "Социальный налог - всего":

в строках 600.00.008A, 600.00.008B и 600.00.008C указываются общие суммы социального налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как сумма соответствующих строк 600.00.001, 600.00.002, 600.00.003, уменьшенная на сумму, отраженную в строке 600.00.006.

В строке 600.00.008D указывается общая сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.00.008A, 600.00.008B и 600.00.008C.

В строке 600.00.008E указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.008D Декларации отчетного периода и 600.00.008E Декларации за предыдущий отчетный период.

3. Составление формы 600.01 - Перечень выплат физическим лицам, облагаемых и не облагаемых социальным налогом

16. Данная форма предназначена для отражения перечня выплат физическим лицам, облагаемых и не облагаемых социальным налогом. Форма заполняется по итогам года и представляется вместе с Декларацией за 4 квартал.

17. В разделе "Виды выплат":

1) в строках с 600.01.001 по 600.01.016 указываются суммы по видам выплат физическим лицам, облагаемые социальным налогом с начала года;

2) в строках с 600.01.017 по 600.01.042 указываются суммы по видам выплат физическим лицам, не облагаемые социальным налогом с начала года;

3) в строках 600.01.017 и 600.01.018 указываются суммы обязательных и добровольных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

4) в строках 600.01.019, 600.01.025, 600.01.027, 600.01.028 и 600.01.040 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных трудовым

законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 600.01.021 указываются суммы компенсаций, выплачиваемые при расторжении индивидуального трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работников на военную службу, в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;

6) в строке 600.01.022 указывается размер компенсаций при служебных командировках в соответствии с подпунктом 16) статьи 144 Налогового кодекса;

7) в строке 600.01.023 указывается предел, определенный в размере 70 - кратного месячного расчетного показателя, установленный для каждого вида выплат работникам:

для оплаты медицинских услуг,

при рождении ребенка,

на погребение;

8) в строке 600.01.024 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

9) в строках 600.01.026, 600.01.031, 600.01.032, 600.01.033, 600.01.034 и 600.01.035 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан;

10) в строке 600.01.029 указывается размер выплат в соответствии с подпунктом 26) статьи 144 Налогового кодекса;

11) в строке 600.01.038 указываются выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций. Подтверждением для освобождения от социального налога выплат, производимых за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств и международных организаций, является международный договор (соглашение), заключенный Республикой Казахстан с иностранным государством (государствами) либо с международной организацией;

12) в строке 600.01.043 указывается сумма всех выплат, облагаемых социальным налогом, определяемая как сумма соответствующих строк с 600.01.001 по 600.01.016;

13) в строке 600.01.044 указывается сумма всех выплат, не облагаемых социальным налогом, определяемая как сумма соответствующих строк с 600.01.017 по 600.01.042.

4. Составление формы 600.02 - Исчисление социального налога налогоплательщиками, работающими по контракту

18. Данная форма предназначена для исчисления социального налога налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке (далее - контракты). Форма составляется по каждому контракту отдельно.

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в пункте 3 указывается общая численность работников, с выделением работников - иностранных специалистов и работников - иностранных рабочих;

2) в пункте 4 указываются реквизиты контракта: номер контракта и дата заключения контракта;

3) в пункте 5 указывается размер месячного расчетного показателя, ежегодно устанавливаемый законодательным актом Республики Казахстан.

20. В разделе "Социальный налог за работников":

Данный раздел предназначен для исчисления социального налога за работников, за исключением работников - иностранных специалистов и иностранных рабочих.

1) в строках 600.02.001A, 600.02.001B и 600.02.001C указываются доходы работников за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 600.02.001D указывается доход работников за отчетный период, определяемый как сумма строк 600.02.001A, 600.02.001B и 600.02.001C.

В строке 600.02.001E указывается доход работников с начала года, определяемый как сумма строк 600.02.001D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.001E формы 600.02 за предыдущий отчетный период;

2) в строках 600.02.002A, 600.02.002B и 600.02.002C указываются доходы работников, не облагаемые социальным налогом за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 600.02.002D указывается доход работников, не облагаемый социальным налогом за отчетный период, определяемый как сумма строк 600.02.002A, 600.02.002B и 600.02.002C.

В строке 600.02.002E указывается доход работников, не облагаемый социальным налогом с начала года, определяемый как сумма строк 600.02.002D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.002E формы 600.02 за предыдущий отчетный период;

3) в строках 600.02.003A, 600.02.003B и 600.02.003C указываются облагаемые доходы за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 600.02.001 и 600.02.002.

В строке 600.02.003D указывается облагаемый доход за отчетный период,

определяемый как сумма строк 600.02.003A, 600.02.003B и 600.02.003C.

В строке 600.02.003E указывается облагаемый доход с начала года, определяемый как сумма строк 600.02.003D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.003E формы 600.02 за предыдущий отчетный период;

4) в строках 600.02.004A, 600.02.004B и 600.02.004C указывается ставка социального налога за работников, установленная в соответствии с контрактом;

5) в строках 600.02.005A, 600.02.005B и 600.02.005C указываются суммы социального налога за работников, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 600.02.003 и 600.02.004.

В строке 600.02.005D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.02.005A, 600.02.005B и 600.02.005C.

В строке 600.02.005E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.005D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.005E формы 600.02 за предыдущий отчетный период.

21. В разделе "Социальный налог за работников - иностранных специалистов" :

1) в строках 600.02.007A, 600.02.007B и 600.02.007C указываются суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения ставки социального налога, отраженной в строке 600.02.006, и месячного расчетного показателя, определенного в пункте 5 раздела "Общая информация о налогоплательщике".

В строке 600.02.007D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.02.007A, 600.02.007B и 600.02.007C.

В строке 600.02.007E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.007D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.007E формы 600.02 за предыдущий отчетный период;

2) в строках 600.02.008A, 600.02.008B и 600.02.008C указываются суммы исчисленного социального налога, которые представляют собой разницу сумм налогов, отраженных в строках 600.02.007A, 600.02.007B и 600.02.007C, и сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан, определенных в размере, установленном законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 600.02.008D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.02.008A, 600.02.008B и 600.02.008C.

В строке 600.02.008E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.008D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.008E формы 600.02 за предыдущий отчетный период.

22. В разделе "Социальный налог за работников - иностранных рабочих":

1) в строках 600.02.010A, 600.02.010B и 600.02.010C указываются суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения ставки социального налога, отраженной в строке 600.02.009, и месячного расчетного показателя, определенного в пункте 5 раздела "Общая информация о налогоплательщике".

В строке 600.02.010D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.02.010A, 600.02.010B и 600.02.010C.

В строке 600.02.010E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.010D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.010E формы 600.02 за предыдущий отчетный период;

2) в строках 600.02.011A, 600.02.011B и 600.02.011C указываются суммы исчисленного социального налога, которые представляют собой разницу сумм налогов, отраженных в строках 600.02.010A, 600.02.010B и 600.02.010C, и сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан, определенных в размере, установленном законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 600.02.011D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.02.011A, 600.02.011B и 600.02.011C.

В строке 600.02.011E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.011D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.011E формы 600.02 за предыдущий отчетный период.

23. В разделе "Социальный налог - всего":

в строках 600.02.012A, 600.02.012B и 600.02.012C указываются общие суммы социального налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как суммы соответствующих строк 600.02.005, 600.02.008 и 600.02.011.

В строке 600.02.012D указывается общая сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 600.02.012A, 600.02.012B и 600.02.012C.

В строке 600.02.012E указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.012D формы 600.02 отчетного периода и 600.02.012E формы 600.02 за предыдущий отчетный период.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 600.00, 600.01, 600.02 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета суммы социального налога, подлежащей уплате по структурному подразделению (Форма 601.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 11 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета суммы социального налога, подлежащей уплате по структурному подразделению (далее - Расчета), предназначенного для исчисления юридическими лицами суммы социального налога за свои структурные подразделения.

2. Расчет состоит из самого Расчета (601.00), дополнительной формы и приложения к нему (601.01) по раскрытию информации об объекте обложения социальным налогом.

3. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике", дополнительной формы и приложения указываются соответствующие данные налогоплательщика - юридического лица, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

7. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Составление Расчета суммы социального налога, подлежащей уплате по структурному подразделению (Форма 601.00)

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика - юридического лица;

2) отчетный период, за который представляется Расчет. Отчетным периодом для представления Расчета является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование налогоплательщика - юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) местонахождение налогоплательщика - юридического лица;

5) количество приложений, представленных за филиал/ представительство;

6) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительный".

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационный";

7) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению.

10. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строке 601.00.001 указывается сумма исчисленного налога по юридическому лицу. В данную строку переносится сумма исчисленного налога, отраженная в строке 600.00.008 или 610.00.011 или 640.00.016;

2) в строке 601.00.002 указывается сумма исчисленного налога за головную организацию по ставкам, установленным пунктами 1, 2 и 4 статьи 317 Налогового кодекса и уменьшенного на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании;

3) в строке 601.00.003 указывается сумма исчисленного налога по филиалам/представительствам, определяемая как сумма строк 601.01.001 по всем формам 601.01.

11. Дополнительная форма к строке 601.00.003 предназначена для отражения сумм исчисленного социального налога по каждому филиалу/представительству.

12. Указывается номер текущей страницы:

1) в строке 00001C указывается итоговая сумма социального налога по всем филиалам/представительствам;

2) в графе A проставляется порядковый номер;

3) в графе B указывается РНН филиала/представительства;

4) в графе C указывается сумма социального налога по филиалу/представительству;

5) в графе D указывается код налогового органа по месту уплаты налога за филиал/представительство.

3. Составление формы 601.01 - Расчет суммы социального налога, подлежащей уплате по филиалу/представительству

13. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы социального налога, подлежащей уплате по филиалу/представительству. Форма составляется по каждому филиалу / представительству отдельно.

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в пункте 1 указывается РНН филиала/представительства;

2) в пункте 3 указывается наименование филиала/представительства;

3) в пункте 6 указывается код налогового органа по месту регистрационного учета филиала/представительства.

15. В разделе "Расчетные показатели":

в строках 601.01.001A, 601.01.001B и 601.01.001C указываются суммы исчисленного социального налога по филиалу/представительству за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода по ставкам, установленным пунктами 1, 2 и 4 статьи 317 Налогового кодекса и уменьшенные на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 601.01.001D указывается сумма социального налога по филиалу/ представительству за отчетный период, определяемая как сумма строк 601.01.001A, 601.01.001B и 601.01.001C.

В строке 601.01.001E указывается сумма социального налога по филиалу/ представительству с начала года, определяемая как сумма строк 601.01.001D формы 601.01 отчетного периода и 601.01.001E формы 601.01 за предыдущий отчетный период.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 601.00, 601.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Декларации по социальному налогу (Форма 610.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 11 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога государственными учреждениями.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма - 610.00) и приложения к ней (формы 610.01) по раскрытию информации об объекте налогообложения социальным налогом.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и

помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

7. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

8. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

9. По решению юридического лица его структурные подразделения согласно пункту 2 статьи 315 Налогового кодекса могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога. Государственное учреждение, структурные подразделения которого рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков социального налога, уведомляет (или дает поручение своим структурным подразделениям) налоговые органы по месту нахождения головной организации и структурного подразделения о принятии такого решения. Указанные структурные подразделения самостоятельно представляют Декларацию. Государственное учреждение при составлении Декларации не включает данные о таких структурных подразделениях.

2. Составление Декларации (Форма 610.00)

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Декларация. Отчетным периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД.

Указывается код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового

кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые, в случае создания налогоплательщика после начала отчетного периода.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "по уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которой требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "по уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) отмечается ячейка "ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) представленное приложение. Приложение заполняется по итогам года и представляется с Декларацией за 4 квартал;

8) имеются ли структурные подразделения. В зависимости от наличия структурных подразделений отмечается соответствующая ячейка;

9) численность работников.

Указывается численность лиц, принятых на работу в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

11. В разделе "Исчисление социального налога":

1) в строках 610.00.001A, 610.00.001B и 610.00.001C указываются суммы социального налога, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 317 Налогового кодекса и уменьшенные на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

В строке 610.00.001D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 610.00.001A, 610.00.001B и 610.00.001C.

В строке 610.00.001E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.001D Декларации отчетного периода и 610.00.001E Декларации за предыдущий отчетный период.

2) в строках 610.00.002A, 610.00.002B и 610.00.002C указываются остатки отрицательного сальдо, образовавшегося по состоянию на 31 декабря 1998 года,

в результате превышения сумм, начисленных работодателем пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, на погребение, выплачивавшихся из Фонда государственного социального страхования (далее - ФГСС) над начисленной суммой отчислений в указанный фонд, на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного периода соответственно.

В строки 610.00.002A, 610.00.002B и 610.00.002C переносятся суммы отраженные соответственно в строках 610.00.005C Декларации за предыдущий отчетный период, 610.00.005A и 610.00.005B Декларации отчетного периода;

3) в строках 610.00.003A, 610.00.003B и 610.00.003C указывается превышение сумм начисленных социальных пособий над начисленной суммой отчислений в ФГСС, засчитываемое в счет уплаты социального налога, определяемое в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

4) в строках 610.00.004A, 610.00.004B и 610.00.004C указывается превышение сумм начисленных социальных пособий над начисленной суммой отчислений в ФГСС, зачтенное в счет уплаты социального налога, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемое как наименьшая величина из соответствующих сумм строк 610.00.002 и 610.00.003;

5) в строках 610.00.005A, 610.00.005B и 610.00.005C указывается превышение сумм начисленных социальных пособий над начисленной суммой отчислений в ФГСС, переносимое на следующий отчетный месяц, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемое как разница соответствующих сумм строк 610.00.002 и 610.00.004;

6) в строках 610.00.006A, 610.00.006B и 610.00.006C указываются суммы социальных пособий, начисленных в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

7) в строках 610.00.007A, 610.00.007B и 610.00.007C указываются суммы переносимых социальных пособий в соответствии с пунктом 2 статьи 320 Налогового кодекса.

В строки 610.00.007A, 610.00.007B и 610.00.007C переносятся суммы, отраженные соответственно в строках 610.00.010C Декларации за предыдущий отчетный период, 610.00.010A и 610.00.010B Декларации отчетного периода;

8) в строках 610.00.008A, 610.00.008B и 610.00.008C указываются общие суммы социальных пособий, начисленных в отчетном периоде и перенесенных из предыдущего отчетного месяца, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как суммы соответствующих строк 610.00.006 и 610.00.007;

9) в строках 610.00.009A, 610.00.009B и 610.00.009C указываются суммы социальных пособий, относимых на уменьшение социального налога, в пределах

исчисленного социального налога, определяемых как разница соответствующих сумм строк 610.00.001 и 610.00.004, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода.

В строке 610.00.009D указывается сумма социальных пособий, относимых на уменьшение социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 610.00.009A, 610.00.009B и 610.00.009C.

В строке 610.00.009E указывается сумма социальных пособий, относимых на уменьшение социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.009D Декларации отчетного периода и 610.00.009E Декларации за предыдущий отчетный период;

10) в строках 610.00.010A, 610.00.010B и 610.00.010C указываются суммы социальных пособий, переносимых на следующий отчетный месяц за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые как разница соответствующих строк 610.00.008 и 610.00.009;

11) в строках 610.00.011A, 610.00.011B и 610.00.011C указываются суммы социального налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 610.00.001, 610.00.004 и 610.00.009.

В строке 610.00.011D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 610.00.011A, 610.00.011B и 610.00.011C.

В строке 610.00.011E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.011D Декларации отчетного периода и 610.00.011E Декларации за предыдущий отчетный период.

3. Составление формы 610.01 - Перечень выплат физическим лицам, облагаемых и не облагаемых социальным налогом

12. Данная форма предназначена для отражения перечня выплат физическим лицам, облагаемых и не облагаемых социальным налогом. Заполняется по итогам года и представляется с Декларацией за 4 квартал.

13. В разделе "Виды выплат":

1) в строках с 610.01.001 по 610.01.010 указываются суммы по видам выплат физическим лицам, облагаемые социальным налогом с начала года;

2) в строках с 610.01.011 по 610.01.031 указываются суммы по видам выплат физическим лицам, не облагаемые социальным налогом с начала года;

3) в строке 610.01.011 указываются выплаты, предусмотренные в подпункте 6) статьи 144 Налогового кодекса;

4) в строках 610.01.012, 610.01.019, 610.01.026 и 610.01.027 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан;

5) в строках 610.01.013 и 610.01.014 указываются суммы обязательных и добровольных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных в

соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

6) в строках 610.01.015, 610.01.021, 610.01.023, 610.01.024 и 610.01.030указываются выплаты, производимые в пределах, установленных трудовым законодательством Республики Казахстан;

7) в строке 610.01.016 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

8) в строке 610.01.017 указывается предел, определенный в размере 70 - кратного месячного расчетного показателя, установленный для каждого вида выплат работникам:

для оплаты медицинских услуг,

при рождении ребенка,

на погребение;

9) в строке 610.01.018 указывается сумма компенсации при служебных командировках в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан для государственных учреждений;

10) в строке 610.01.022 указываются суммы выходного пособия, выплачиваемые при ликвидации или реорганизации государственного органа, сокращения штата (численности) в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

11) в строке 610.01.028 указываются выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций. Подтверждением для освобождения от социального налога выплат, производимых за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств и международных организаций, является международный договор (соглашение), заключенный Республикой Казахстан с иностранным государством (государствами) либо с международной организацией;

12) в строке 610.01.032 указывается сумма всех выплат, облагаемых социальным налогом, определяемая как сумма соответствующих строк с 610.01.001 по 610.01.010;

13) в строке 610.01.033 указывается сумма всех выплат, не облагаемых социальным налогом, определяемая как сумма соответствующих строк с 610.01.011 по 610.01.031.

Примечание РЦПИ: Графические формы 610.00, 610.01 в Базе данных не

приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Декларации по социальному налогу (Форма 620.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 11 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляющих расчеты с бюджетом на основе разового талона, частными нотариусами, адвокатами (далее - физические лица).

2. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

6. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Декларации (Форма 620.00)

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Декларация. Отчетным периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество или наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД.

Индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности, частные нотариусы указывают код ОКЭД основной деятельности -74112, адвокаты - 74111;

5) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае прекращения деятельности или реорганизации налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) численность работников.

Указывается численность лиц, принятых на работу в соответствии с

законодательством Республики Казахстан;

8) месячный расчетный показатель.

Указывается размер месячного расчетного показателя, ежегодно устанавливаемый законодательным актом Республики Казахстан;

9) статус налогоплательщика.

Физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями - отмечают ячейку "Индивидуальный предприниматель";

физические лица, являющиеся частными нотариусами - отмечают ячейку "Частный нотариус";

физические лица, являющиеся адвокатами - отмечают ячейку "Адвокат".

8. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 620.00.001A, 620.00.001B и 620.00.001C указываются суммы исчисленного социального налога, уплачиваемые налогоплательщиком за себя за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые в соответствии с пунктом 3 статьи 317 Налогового кодекса.

В строке 620.00.001D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.001A, 620.00.001B и 620.00.001C.

В строке 620.00.001E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.001D Декларации отчетного периода и 620.00.001E Декларации за предыдущий отчетный период;

2) в строках 620.00.002A, 620.00.002B и 620.00.002C указываются суммы социальных отчислений в Фонд государственного социального страхования, уплачиваемые в свою пользу в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 620.00.002D указывается сумма социальных отчислений за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.002A, 620.00.002B и 620.00.002C.

В строке 620.00.002E указывается сумма социальных отчислений с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.002D Декларации отчетного периода и 620.00.002E Декларации за предыдущий отчетный период;

3) в строках 620.00.003A, 620.00.003B и 620.00.003C указываются суммы социального налога, подлежащие уплате за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые как разница соответствующих сумм строк 620.00.001 и 620.00.002.

В строке 620.00.003D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.003A, 620.00.003B и 620.00.003C.

В строке 620.00.003E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.003D Декларации отчетного периода и 620.00.003E Декларации за предыдущий отчетный период;

4) в строках 620.00.004A, 620.00.004B и 620.00.004C указываются суммы исчисленного социального налога, уплачиваемые налогоплательщиком за каждого работника в соответствии с пунктом 3 статьи 317 Налогового кодекса за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 620.00.004D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.004A, 620.00.004B и 620.00.004C.

В строке 620.00.004E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.004D Декларации отчетного периода и 620.00.004E Декларации за предыдущий отчетный период;

5) в строках 620.00.005A, 620.00.005B и 620.00.005C указываются суммы социальных отчислений в Фонд государственного социального страхования, уплачиваемые за каждого работника в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 620.00.005D указывается сумма социальных отчислений за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.005A, 620.00.005B и 620.00.005C.

В строке 620.00.005E указывается сумма социальных отчислений с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.005D Декларации отчетного периода и 620.00.005E Декларации за предыдущий отчетный период;

6) в строках 620.00.006A, 620.00.006B и 620.00.006C указываются суммы социального налога, подлежащие уплате за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые как разница соответствующих сумм строк 620.00.004 и 620.00.005.

В строке 620.00.006D указывается общая сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.006A, 620.00.006B и 620.00.006C.

В строке 620.00.006E указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.006D Декларации отчетного периода и 620.00.006E Декларации за предыдущий отчетный период;

7) в строках 620.00.007A, 620.00.007B и 620.00.007C указываются общие суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые как суммы соответствующих строк 620.00.003 и 620.00.006.

В строке 620.00.007D указывается общая сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 620.00.007A, 620.00.007B и 620.00.007C.

В строке 620.00.007E указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.007D Декларации отчетного периода и 620.00.007E Декларации за предыдущий отчетный период.

_____

Примечание РЦПИ: Графическая форма 620.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

_____

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Декларации по социальному налогу (Форма 640.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 11 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога специализированными организациями, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно - двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующим условиям пункта 2 статьи 121 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 640.00) и приложения к ней (форма 640.01) по раскрытию информации об объекте обложения социальным налогом.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

7. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

8. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

9. По решению юридического лица его структурные подразделения согласно пункту 2 статьи 315 Налогового кодекса могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога. Юридическое лицо, структурные подразделения которого рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков социального налога, уведомляет (или дает поручение своим структурным подразделениям) налоговые органы по месту нахождения головной организации и структурного подразделения о принятии такого решения. Указанные структурные подразделения самостоятельно представляют Декларацию. Юридическое лицо при составлении Декларации не включает данные о таких структурных подразделениях.

2. Составление Декларации (Форма 640.00)

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Декларация. Отчетным периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция")

государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная" .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "ликвидационная";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) представленное приложение. Заполняется по итогам года и представляется с Декларацией за 4 квартал;

8) имеются ли структурные подразделения.

В зависимости от наличия структурных подразделений отмечается соответствующая ячейка.

11. В разделе "Численность и расходы по оплате труда работников - инвалидов":

1) в строках 640.00.001A, 640.00.001B и 640.00.001C указывается общая численность работников за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

2) в строках 640.00.002A, 640.00.002B и 640.00.002C указывается численность работников-инвалидов за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

3) в строках 640.00.003A, 640.00.003B и 640.00.003C указывается удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемый как отношение соответствующих строк 640.00.002 и 640.00.001;

4) в строках 640.00.004A, 640.00.004B и 640.00.004C указываются суммы общих расходов по оплате труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

5) в строках 640.00.005A, 640.00.005B и 640.00.005C указываются суммы

расходов по оплате труда работников-инвалидов за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

6) в строках 640.00.006A, 640.00.006B и 640.00.006C указывается удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемый как отношение соответствующих строк 640.00.005 и 640.00.004.

12. В разделе "Исчисление социального налога":

1) в строках 640.00.007A, 640.00.007B и 640.00.007C указываются суммы выплат физическим лицам - работникам, а также физическим лицам по договорам возмездного оказания услуг за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 640.00.007D указывается сумма выплат физическим лицам за отчетный период, определяемая как сумма строк 640.00.007A, 640.00.007B и 640.00.007C.

В строке 640.00.007E указывается сумма выплат физическим лицам с начала года, определяемая как сумма строк 640.00.007D Декларации отчетного периода и 640.00.007E Декларации за предыдущий отчетный период;

2) в строках 640.00.008A, 640.00.008B и 640.00.008C указываются суммы выплат физическим лицам, не облагаемые социальным налогом за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 640.00.008D указывается сумма выплат физическим лицам, не облагаемые социальным налогом, за отчетный период, определяемая как сумма строк 640.00.008A, 640.00.008B и 640.00.008C.

В строке 640.00.008E указывается сумма выплат физическим лицам, не облагаемые социальным налогом, с начала года, определяемая как сумма строк 640.00.008D Декларации отчетного периода и 640.00.008E Декларации за предыдущий отчетный период.

Строка 640.00.008E Декларации за 4 квартал отчетного периода должна соответствовать строке 640.01.042;

3) в строках 640.00.009A, 640.00.009B и 640.00.009C указываются суммы облагаемых выплат за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 640.00.007 и 640.00.008.

В строке 640.00.009D указывается сумма облагаемых выплат за отчетный период, определяемая как сумма строк 640.00.009A, 640.00.009B и 640.00.009C.

В строке 640.00.009E указывается сумма облагаемых выплат с начала года, определяемая как сумма строк 640.00.009D Декларации отчетного периода и 640.00.009E Декларации за предыдущий отчетный период.

Строка 640.00.009E Декларации за 4 квартал отчетного периода должна соответствовать строке 640.01.041;

4) в строках 640.00.010A, 640.00.010B и 640.00.010C указывается ставка социального налога, установленная в пункте 4 статьи 317 Налогового кодекса;

5) в строках 640.00.011A, 640.00.011B и 640.00.011C указываются суммы социального налога, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 640.00.009 и 640.00.010 и уменьшенные на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан обобязательном социальном страховании.

В строке 640.00.011D указывается сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 640.00.011A, 640.00.011B и 640.00.011C.

В строке 640.00.011E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 640.00.011D Декларации отчетного периода и 640.00.011E Декларации за предыдущий отчетный период.

13. В разделе "Социальные пособия, зачтенные в счет уплаты социального налога":

1) в строках 640.00.012A, 640.00.012B и 640.00.012C указываются остатки отрицательного сальдо, образовавшегося по состоянию на 31 декабря 1998 года, в результате превышения сумм, начисленных работодателем пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, на погребение, выплачивавшихся из Фонда государственного социального страхования (далее - ФГСС) над начисленной суммой отчислений в указанный фонд, на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного периода соответственно.

В строки 640.00.012A, 640.00.012B и 640.00.012C переносятся суммы, отраженные соответственно в строках 640.00.015C Декларации за предыдущий отчетный период, 640.00.015A и 640.00.015B Декларации отчетного периода;

2) в строках 640.00.013A, 640.00.013B и 640.00.013C указываются суммы социальных пособий, засчитываемых в счет уплаты социального налога, определяемых в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

3) в строках 640.00.014A, 640.00.014B и 640.00.014C указываются суммы социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемые как наименьшая величина из соответствующих сумм строк 640.00.012 и 640.00.013.

В строке 640.00.014D указывается сумма социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 640.00.014A, 640.00.014B и 640.00.014C.

В строке 640.00.014E указывается сумма социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога с начала года, определяемая как сумма строк

640.00.014D Декларации отчетного периода и 640.00.014E Декларации за предыдущий отчетный период;

4) в строках 640.00.015A, 640.00.015B и 640.00.015C указывается превышение сумм начисленных социальных пособий, над начисленной суммой отчислений в ФГСС, переносимое на следующий отчетный месяц, за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно, определяемое как разница соответствующих сумм строк 640.00.012 и 640.00.014.

14. В разделе "Социальный налог - всего":

в строках 640.00.016A, 640.00.016B и 640.00.016C указываются общие суммы социального налога за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 640.00.011 и 640.00.014.

В строке 640.00.016D указывается общая сумма социального налога за отчетный период, определяемая как сумма строк 640.00.016A, 640.00.016B и 640.00.016C.

В строке 640.00.016E указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 640.00.016D Декларации отчетного периода и 640.00.016E Декларации за предыдущий отчетный период.

3. Составление формы 640.01 - Перечень выплат физическим лицам, облагаемых и не облагаемых социальным налогом

15. Данная форма предназначена для отражения перечня выплат физическим лицам, облагаемых и не облагаемых социальным налогом. Форма заполняется по итогам года и представляется вместе с Декларацией за 4 квартал.

16. В разделе "Виды выплат":

1) в строках с 640.01.001 по 640.01.016 указываются суммы по видам выплат физическим лицам, облагаемые социальным налогом с начала года;

2) в строках с 640.01.017 по 610.01.041 указываются суммы по видам выплат физическим лицам, не облагаемые социальным налогом с начала года;

3) в строках 640.01.017 и 640.01.018 указываются суммы обязательных и добровольных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

4) в строках 640.01.019, 640.01.024, 640.01.026, 640.01.027 и 640.01.039 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных трудовым законодательством Республики Казахстан;

5)в строке 640.01.020 указываются суммы компенсаций, выплачиваемые при расторжении индивидуального трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работников на военную службу, в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;

6) в строке 640.01.021 указывается размер компенсаций при служебных командировках в соответствии с подпунктом 16) статьи 144 Налогового кодекса;

7) в строке 640.01.022 указывается предел, определенный в размере 70 - кратного месячного расчетного показателя, установленный для каждого вида выплат работникам:

для оплаты медицинских услуг,

при рождении ребенка,

на погребение;

8) в строке 640.01.023 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

9) в строках 640.01.025, 640.01.030, 640.01.031, 640.01.032, 640.01.033 и 640.01.034 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан;

10) в строке 640.01.028 указывается размер выплат в соответствии с подпунктом 26) статьи 144 Налогового кодекса;

11) в строке 640.01.037 указываютсявыплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций. Подтверждением для освобождения от социального налога выплат, производимых за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств и международных организаций, является международный договор (соглашение), заключенный Республикой Казахстан с иностранным государством (государствами) либо с международной организацией;

12) в строке 640.01.042 указывается сумма всех выплат, облагаемых социальным налогом, определяемых как сумма соответствующих строк с 640.01.001 по 640.01.016;

13) в строке 640.01.043 указывается сумма всех выплат, не облагаемых социальным налогом, определяемая как сумма соответствующих строк с 640.01.017 по 640.01.041.

Примечание РЦПИ: Графические формы 640.00, 640.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета отчислений пользователей автомобильных дорог (Форма 641.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета отчислений пользователей автомобильных дорог (далее - Расчет) налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке (далее - контракты), в которых Республикой Казахстан предоставлены гарантии стабильности налогового режима.

Расчет составляется по каждому контракту отдельно.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

6. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 641.00)

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" плательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Расчет. Отчетным периодом для представления Расчета является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Расчета.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика и (или) прекращения действия контракта отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) реквизиты контракта.

Указывается номер контракта, по которому составляется Расчет и дата

заключения этого контракта.

8. В разделе "База исчисления платежей":

1) в строках 641.00.001A, 641.00.001B, 641.00.001C указываются фактические объемы реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.001D указывается фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.001A, 641.00.001B и 641.00.001C.

В строке 641.00.001E указывается фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации с начала года, определяемый как сумма строк 641.00.001D Расчета отчетного периода и 641.00.001E Расчета за предыдущий отчетный период.

Данные строки заполняются в случае, если контракт заключен до 8 июня 1998 года;

2) в строках 641.00.002A, 641.00.002B, 641.00.002C указывается совокупный годовой доход за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.002D указывается совокупный годовой доход за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.002A, 641.00.002B и 641.00.002C.

В строке 641.00.002E указывается совокупный годовой доход с начала года, определяемый как сумма строк 641.00.002D Расчета отчетного периода и 641.00.002E Расчета за предыдущий отчетный период.

Данные строки заполняются в случае, если контракт заключен после 8 июня 1998 года.

9. В разделе "Расчет суммы отчислений":

1) в строках 641.00.003A, 641.00.003B и 641.00.003C указывается ставка отчислений пользователей автомобильных дорог, установленная в зависимости от базы исчисления платежей, указанной в строках 641.00.001 или 641.00.002;

2) в строках 641.00.004A, 641.00.004B, 641.00.004C указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог, подлежащие перечислению в бюджет, определяемые как произведение строк 641.00.001 и 641.00.003 или 641.00.002 и 641.00.003.

В строке 641.00.004D указывается сумма отчислений пользователей автомобильных дорог за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.004A, 641.00.004B и 641.00.004C.

В строке 641.00.004E указывается сумма отчислений пользователей автомобильных дорог с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.004D

Расчета отчетного периода и 641.00.004Е Расчета за предыдущий отчетный период.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 641.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила
составления Расчета отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий (Форма 651.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий (далее - Расчет) налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке (далее - контракты), в которых Республикой Казахстан предоставлены гарантии стабильности налогового режима.

Расчет составляется по каждому контракту отдельно.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

6. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

2. Составление Расчета (Форма 651.00)

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" плательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) отчетный период, за который представляется Расчет. Отчетным периодом для представления Расчета является отчетный квартал. Отчетный период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " Удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:				
				вторичные (другие) виды деятельности			
				торговля	охота	реклама		рыбоводство

			основной вид деятельности				рыболовство	
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7)

пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика и (или) прекращения действия контракта отмечается ячейка "Ликвидационный";

6) номер и дата уведомления, заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению;

7) реквизиты контракта.

Указывается номер контракта, по которому составляется Расчет и дата заключения этого контракта.

8. В разделе "Отчисления в фонд содействия занятости":

1) в строках 651.00.001A, 651.00.001B, 651.00.001C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.001D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.001A, 651.00.001B и 651.00.001C.

В строке 651.00.001E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.001D Расчета отчетного периода и 651.00.001E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 651.00.002A, 651.00.002B, 651.00.002C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.002D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.002A, 651.00.002B и 651.00.002C.

В строке 651.00.002E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.002D Расчета отчетного периода и 651.00.002E Расчета за предыдущий отчетный период;

3) в строках 651.00.003A, 651.00.003B, 651.00.003C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 651.00.001 и 651.00.002.

В строке 651.00.003D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.003A, 651.00.003B и 651.00.003C.

В строке 651.00.003E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.003D Расчета отчетного периода и 651.00.003E Расчета за предыдущий отчетный период;

4) в строках 651.00.004A, 651.00.004B и 651.00.004C указывается ставка

отчислений в фонд содействия занятости в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 651.00.005A, 651.00.005B, 651.00.005C указываются суммы отчислений в фонд содействия занятости, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 651.00.003 и 651.00.004.

В строке 651.00.005D указывается сумма отчислений в фонд содействия занятости за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.005A, 651.00.005B и 651.00.005C.

В строке 651.00.005E указывается сумма отчислений в фонд содействия занятости с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.005D Расчета отчетного периода и 651.00.005E Расчета за предыдущий отчетный период.

9. В разделе "Отчисления в фонд обязательного медицинского страхования":

1) в строках 651.00.006A, 651.00.006B, 651.00.006C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.006D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.006A, 651.00.006B и 651.00.006C.

В строке 651.00.006E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.006D Расчета отчетного периода и 651.00.006E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 651.00.007A, 651.00.007B, 651.00.007C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.007D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.007A, 651.00.007B и 651.00.007C.

В строке 651.00.007E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.007D Расчета отчетного периода и 651.00.007E Расчета за предыдущий отчетный период.

Перечень выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования, приведен в пункте 9 Инструкции о порядке взимания и учета страховых платежей на обязательное медицинское страхование, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 декабря 1995 года N 1845;

3) в строках 651.00.008A, 651.00.008B, 651.00.008C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 651.00.006 и 651.00.007.

В строке 651.00.008D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.008A, 651.00.008B и 651.00.008C.

В строке 651.00.008E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.008D Расчета отчетного периода и 651.00.008E Расчета за предыдущий отчетный период;

4) в строках 651.00.009A, 651.00.009B и 651.00.009C указывается ставка отчислений в фонд обязательного медицинского страхования в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 651.00.010A, 651.00.010B, 651.00.010C указываются суммы отчислений в фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 651.00.008 и 651.00.009.

В строке 651.00.010D указывается сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.010A, 651.00.010B и 651.00.010C.

В строке 651.00.010E указывается сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.010D Расчета отчетного периода и 651.00.010E Расчета за предыдущий отчетный период.

10. В разделе "Отчисления в фонд государственного социального страхования":

1) в строках 651.00.011A, 651.00.011B, 651.00.011C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.011D указывается фонд оплаты труда за отчетный период, определяемый как сумма строк 651.00.011A, 651.00.011B и 651.00.011C.

В строке 651.00.011E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.011D Расчета отчетного периода и 651.00.011E Расчета за предыдущий период;

2) в строках 651.00.012A, 651.00.012B, 651.00.012C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.012D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.012A, 651.00.012B и 651.00.012C.

В строке 651.00.012E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.012D Расчета отчетного периода и 651.00.012E Расчета за предыдущий отчетный период.

Перечень выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования приведен в постановлении Правительства Республики Казахстан от 26 марта 1997 года N 419 "Об утверждении перечня выплат, на которые не начисляются страховые взносы и которые не учитываются при определении среднемесячного заработка для исчисления пенсий и пособий по государственному социальному страхованию";

3) в строках 651.00.013A, 651.00.013B, 651.00.013C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 651.00.011 и 651.00.012.

В строке 651.00.013D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.013A, 651.00.013B и 651.00.013C.

В строке 651.00.013E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.013D Расчета отчетного периода и 651.00.013E Расчета за предыдущий отчетный период;

4) в строках 651.00.014A, 651.00.014B и 651.00.014C указывается ставка отчислений в фонд государственного социального страхования в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 651.00.015A, 651.00.015B, 651.00.015C указываются суммы отчислений в фонд государственного социального страхования, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 651.00.013 и 651.00.014.

В строке 651.00.015D указывается сумма отчислений в фонд государственного социального страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.015A, 651.00.015B и 651.00.015C.

В строке 651.00.015E указывается сумма отчислений в фонд государственного социального страхования с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.015D Расчета отчетного периода и 651.00.015E Расчета за предыдущий отчетный период.

11. В разделе "Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий":

1) в строках 651.00.016A, 651.00.016B, 651.00.016C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.016D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.016A, 651.00.016B и 651.00.016C.

В строке 651.00.016E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.016D Расчета отчетного периода и 651.00.016E Расчета за предыдущий отчетный период;

2) в строках 651.00.017A, 651.00.017B, 651.00.017C указываются суммы

выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 651.00.017D указывается сумма выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.017A, 651.00.017B и 651.00.017C.

В строке 651.00.017E указывается сумма выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.017D Расчета отчетного периода и 651.00.017E Расчета за предыдущий отчетный период.

Перечень выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий, приведен в пункте 11 Порядка совершения операций по взиманию, учету, зачислению и расходованию средств пенсионного фонда Республики Казахстан, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан от 6 октября 1994 года N 1120;

3) в строках 651.00.018A, 651.00.018B, 651.00.018C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 651.00.016 и 651.00.017.

В строке 651.00.018D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.018A, 651.00.018B и 651.00.018C.

В строке 651.00.018E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.018D Расчета отчетного периода и 651.00.018E Расчета за предыдущий отчетный период;

4) в строках 651.00.019A, 651.00.019B и 651.00.019C указывается ставка обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 651.00.020A, 651.00.020B, 651.00.020C указываются суммы обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 651.00.018 и 651.00.019.

В строке 651.00.020D указывается сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.020A, 651.00.020B и 651.00.020C.

В строке 651.00.020E указывается сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.020D Расчета отчетного периода и 651.00.020E Расчета за

предыдущий отчетный период.

12. В разделе "Сумма отчислений - всего":

в строках 651.00.021A, 651.00.021B, 651.00.021C указываются суммы отчислений во все вышеуказанные фонды, определяемые как сумма соответствующих строк 651.00.005, 651.00.010, 651.00.015 и 651.00.020.

В строке 651.00.021D указывается сумма отчислений во все вышеуказанные фонды за отчетный период, определяемая как сумма строк 651.00.021A, 651.00.021B и 651.00.021C.

В строке 651.00.021E указывается сумма отчислений во все вышеуказанные фонды с начала года, определяемая как сумма строк 651.00.021D Расчета отчетного периода и 651.00.021E Расчета за предыдущий отчетный период.

_____

Примечание РЦПИ: Графическая форма 651.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Декларации по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество (Форма 700.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделами 12, 13, 14 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты налогоплательщиками земельного налога, налога на транспортные средства и налога на имущество.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма - 700.00) и приложений к ней (формы 700.01-700.03) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с обложением земельным налогом, налогом на

транспортные средства и налогом на имущество.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При составлении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки.

9. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

11. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, Декларация и соответствующие к ней приложения заполняются лизингополучателем.

2. Составление Декларации (Форма - 700.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговым периодом для представления Декларации является отчетный год. Налоговый период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество или полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			Основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведеной продукции (товаров,услуг), тыс.тг.	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0	2000,0	1000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Доля,%
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается, если Декларация представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленную Декларацию. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительная".

В случае ликвидации (реорганизации) налогоплательщика отмечается ячейка "Ликвидационная";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению;

7) налоговый режим, в котором налогоплательщик осуществляет свою деятельность. В данных ячейках указывается код вида налогового режима, с применением которого налогоплательщик осуществляет свою деятельность, согласно пункту 24 настоящих Правил;

8) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом Республики Казахстан;

9) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики

Казахстан.

Ячейки 8 и 9 заполняются налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по контрактам на недропользование, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке. Недропользователи, для которых предусмотрена необходимость ведения раздельного учета, составляют отдельную Декларацию по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, если иное не предусмотрено контрактом на недропользование. При этом, по каждому контракту на недропользование представляется отдельная Декларация;

10) код валюты;

11) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

12) количество представленных приложений.

Указывается количество страниц представленных приложений по формам 700.01 и 700.02.

13. В разделе "Земельный налог":

в строке 700.00.001 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период, определяемая как сумма строк 700.01.017 по всем формам 700.01;

в строке 700.00.002 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая как сумма строк 700.01.018 по всем формам 700.01;

в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.00.001, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.00.002, в строке 700.00.003 указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.00.001 и 700.00.002;

в случае если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.00.002, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.00.001, в строке 700.00.004 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.00.002 и 700.00.001.

14. В разделе "Налог на транспортные средства":

1) в строке 700.00.005 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период, определяемая как сумма строк 700.02.013 по всем формам 700.02;

2) в строке 700.00.006 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период. В строку 700.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 701.01.001;

3) в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.00.005, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.00.006, в строке 700.00.007 указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.00.005 и 700.00.006;

4) в случае если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период,

указанная в строке 700.00.006, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.00.005, в строке 700.00.008 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.00.006 и 700.00.005.

15. В разделе "Налог на имущество":

1) в строку 700.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 700.03.018;

2) в строке 700.00.010 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая путем суммирования строк (701.02.005 + (701.03.007 - 701.03.015 по всем представленным формам 701.03 за налоговый период)) ;

3) в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.00.009, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.00.010, в строке 700.00.011 указывается сумма налогак начислению, определяемая как разница строк 700.00.009 и 700.00.010;

4) в случае если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.00.010 больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.00.009, в строке 700.00.012 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.00.010 и 700.00.009.

3. Составление приложения "Земельный налог" (Форма - 700.01)

16. Данное приложение предназначено для исчисления земельного налога налогоплательщиками в соответствии с разделом 12 Налогового кодекса. Форма 700.01 составляется за каждый земельный участок, находившийся на правах собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования в течение налогового периода. В случае если приложение составляется за земельные участки, занятые рынками (кроме рынков по продаже скота), то составляется два приложения: за часть земельного участка, занятого торговыми рядами, и за остальную часть земельного участка.

17. В разделе "Исчисление земельного налога":

1) в строке 700.01.001 указывается местонахождение земельного участка (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля), являющегося объектом обложения земельным налогом в соответствии со статьями 326 и 327 Налогового кодекса;

2) в строке 700.01.002 указывается кадастровый номер на основании правоудостоверяющих документов;

3) в строке 700.01.003 указывается дата возникновения права на земельный участок в соответствии с положениями земельного законодательства Республики Казахстан на основании правоустанавливающих документов (правовые акты исполнительных органов о предоставлении права на земельный участок, договоры купли-продажи (мены, дарения или иной сделки об отчуждении

земельного участка) и решения судебных органов о признании права частной собственности на земельный участок, права землепользования и иных вещных прав на землю;

4) в строке 700.01.004 указывается дата прекращения права на земельный участок в соответствии с положениями земельного законодательства Республики Казахстан на основании подтверждающих документов;

5) в случае уплаты налогоплательщиком земельного налога в соответствии с пунктом 2 статьи 325 Налогового кодекса, строки 700.01.003 и 700.01.004 не заполняются;

6) в строке 700.01.005 указывается количество месяцев владения или пользования земельным участком в налоговом периоде;

7) в строке 700.01.006 указывается категория земель в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом используются следующие условные обозначения:

ЗСХ-1 - земли сельскохозяйственного назначения - земли степной и сухостепной зон равнинных территорий с черноземами обыкновенными и южными, темно-каштановыми и каштановыми почвами, а также предгорных территорий с сероземами темными (серо-коричневыми), каштановыми (коричневыми) и черноземами предгорными;

ЗСХ-2 - земли сельскохозяйственного назначения - земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной территорий со светло-каштановыми, бурыми, серо-бурыми, сероземами светлыми и обыкновенными, а также горных территорий с горно-степными, горно-лугово-степными и горными альпийскими и субальпийскими почвами;

ЗНП-ЖФ - земли населенных пунктов, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

ЗНП - земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

ЗНП-ПУ - земли населенных пунктов - придомовые земельные участки;

ЗП - земли промышленности, расположенные вне населенных пунктов;

ЗП-НП - земли промышленности, расположенные в черте населенных пунктов;

ЗООПТ-СХ-1 или ЗООПТ-СХ-2 - земли особо охраняемых природных территорий, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗООПТ - земли особо охраняемых природных территорий, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

ЗЛФ-СХ-1 или ЗЛФ-СХ-2 - земли лесного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗЛФ - земли лесного фонда, используемые в иных целях помимо

сельскохозяйственных;

ЗВФ-СХ-1 или ЗВФ-СХ-2 - земли водного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗВФ - земли водного фонда, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

8) в строке 700.01.007 указывается балл бонитета почвы земельного участка на основании правоудостоверяющих документов (акт на право частной собственности на земельный участок, акт на право постоянного землепользования и акт на право временного (возмездного, безвозмездного) землепользования);

9) в строке 700.01.008 указывается общая площадь земельного участка в соответствии с правоудостоверяющими документами на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 2 статьи 325 Налогового кодекса, указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании. В случае отсутствия правоудостоверяющих документов на земельный участок определение площади осуществляется на основании заключений юридических и физических лиц (имеющих соответствующие лицензии), производившие обмер земельного участка;

10) в строке 700.01.009 указывается площадь земельного участка, не облагаемая земельным налогом в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 123 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующего в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", или пунктом 2 статьи 326 Налогового кодекса;

11) в строке 700.01.010 указывается площадь земельного участка, подлежащего обложению земельным налогом, определяемая как разница строк 700.01.008 и 700.01.009;

12) в строке 700.01.011 указывается базовая ставка земельного налога в соответствии с главой 54 Налогового кодекса;

13) в строке 700.01.012 указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа за налоговый период, согласно пункту 1 статьи 338 Налогового кодекса;

14) в строке 700.01.013 указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции, рынки за налоговый период, согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 337 Налогового кодекса;

15) в строке 700.01.014 указывается коэффициент, установленный пунктами 2 или 2-2 статьи 338 Налогового кодекса для соответствующих налогоплательщиков;

16) в строке 700.01.015 указывается коэффициент, установленный статьей 355 Налогового кодекса, для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон;

17) в строке 700.01.016 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок базовой налоговой ставки, предусмотренных в строках 700.01.012, 700.01.013, 700.01.014 и 700.01.015;

18) в строке 700.01.017 указывается сумма налога, исчисленного за налоговый период, определяемая по формуле: ((700.01.010 x 700.01.016) / 12 x 700.01.005);

19) в строке 700.01.018 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период по указанному земельному участку. Строка 700.01.018 определяется как значение графы F Расчета текущих платежей по земельному налогу (701.00), представленного налогоплательщиком по земельному участку на начало года, плюс (минус) значение графы F по всем формам Расчета текущих платежей по земельному налогу, представленного при изменении налоговых обязательств (701.00) по указанному земельному участку в течение налогового периода;

20) в случае превышения суммы земельного налога, указанной в строке 700.01.017, над суммой исчисленных текущих платежей за налоговый период, отраженной в строке 700.01.018, в строке 700.01.019 указывается сумма налога к начислению (+), в обратном случае отражению в строке подлежит сумма налога к уменьшению (-);

21) в строке 700.01.020 указывается соответствующий код бюджетной классификации земельного налога, утвержденный уполномоченным государственным органом.

4. Составление приложения "Налог на транспортные средства" (Форма - 700.02)

18. Данное приложение предназначено для исчисления налогоплательщиками налога на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Налогового кодекса. Форма 700.02 составляется налогоплательщиком на каждое транспортное средство, имеющееся на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления в течение налогового периода. При наличии идентичных транспортных средств (одной модели, с одинаковым объемом двигателя, грузоподъемностью, количеством посадочных мест, мощностью двигателя, сроком эксплуатации) составляется одна форма с указанием их общего количества в строке 700.02.012.

19. Налогоплательщики, работающие по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке, согласно которым Республикой Казахстан гарантируется стабильность налогового режима , исчисление и уплату налога производят в соответствии с условиями названного контракта и в соответствующих строках данного приложения отражают показатели (месячный расчетный показатель, минимальная месячная заработная плата, ставки, поправочный коэффициент), определенные условиями контракта.

20. В разделе "Исчисление налога на транспортные средства":

1) в строке 700.02.001 указывается транспортное средство, являющееся объектом обложения в соответствии со статьей 346 Налогового кодекса, с указанием марки и модели транспортного средства;

2) в строке 700.02.002 указывается год выпуска транспортного средства;

3) в строке 700.02.003 указывается фактический период (количество месяцев) владения транспортным средством на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, в том числе по транспортным средствам, не состоявшим ранее на учете в Республике Казахстан;

4) в строке 700.02.004 указываются соответствующие единицы измерения:

объем двигателя легкового автомобиля - в кубических сантиметрах;

грузоподъемность грузовых и специальных автомобилей - в тоннах;

количество посадочных мест автобусов;

мощность двигателя катеров, судов, буксиров, барж, яхт - в лошадиных силах ;

мощность двигателя маломерных судов и летательных аппаратов - в киловаттах;

5) в строке 700.02.005 указывается ставка налога на транспортные средства в соответствии с пунктом 1 статьи 347 Налогового кодекса;

6) в строке 700.02.006 указывается размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год, на день уплаты налога;

7) в строке 700.02.007 указывается превышение объема двигателя легковых автомобилей свыше 1500 по 2000 куб.см., свыше 2000 по 2500 куб.см., свыше 2500 по 3000 куб.см., свыше 3000 по 4000 куб.см. в соответствии с пунктом 2 статьи 347 Налогового кодекса;

8) в строке 700.02.008 указывается сумма налога, определяемого по легковым автомобилям по формуле: (700.02.005 х 700.02.006 + 700.02.007 х 7 тенге), для остальных транспортных средств и летательных аппаратов по формуле: (700.02.005 х 700.02.006);

9) в строке 700.02.009 указывается соответствующий поправочный коэффициент, установленный в пунктах 3, 4, 5 и 7 статьи 347 Налогового кодекса

;

10) в строке 700.02.010 указывается сумма налога за налоговый период с учетом поправочного коэффициента, определяемая путем умножения строк 700.02.008 и 700.02.009;

11) в строке 700.02.011 указывается сумма налога за фактический период владения, определяемая как (700.02.010/12 х 700.02.003). В случае если фактический период владения составляет 12 месяцев, то в строку 700.02.011 переносится сумма, отраженная в строке 700.02.010;

12) в строке 700.02.012 указывается количество идентичных транспортных средств, по которым составляется данная форма;

13) в строке 700.02.013 указывается сумма налога с учетом количества транспортных средств, определяемая путем умножения строк 700.02.011 и 700.02.012.

5. Составление приложения "Налог на имущество" (Форма - 700.03)

21. Данное приложение предназначено для исчисления налогоплательщиками налога на имущество в соответствии с разделом 14 Налогового кодекса.

22. В разделе "Исчисление остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов":

1) в графе А строк с 700.03.001 по 700.03.013 указывается остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, первое число каждого месяца налогового периода и на конец налогового периода, за исключением основных средств, не являющихся объектом налогообложения;

2) в графе В строк с 700.03.001 по 700.03.013 указывается остаточная стоимость нематериальных активов по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, первое число каждого месяца налогового периода и на конец налогового периода;

3) в строке 700.03.014А указывается остаточная стоимость основных средств, определяемая как сумма строк с 700.03.001А по 700.03.013А;

4) в строке 700.03.014В указывается остаточная стоимость нематериальных активов, определяемая как сумма строк с 700.03.001В по 700.03.013В;

5) в строке 700.03.015А указывается остаточная стоимость основных средств, порядок налогообложения которых установлен статьями 138 - 140-6 Налогового кодекса;

6) в строке 700.03.015В указывается остаточная стоимость зданий и сооружений, построенных на территории специальной экономической зоны " Астана - новый город" в период ее функционирования, в соответствии с частью 2 статьи 132 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных

платежах в бюджет", действующей в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

23. В разделе "Исчисление налога на имущество":

1) в строке 700.03.016 указывается среднегодовая остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 354 Налогового кодекса;

2) в строке 700.03.017 указывается ставка налога на имущество, установленная статьей 355 Налогового кодекса;

3) в строке 700.03.018 указывается сумма налога, определяемого путем умножения среднегодовой остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, отраженной в строке 700.03.016 на ставку налога, указанную в строке 700.03.017. Сумма строки 700.03.018 переносится в строку 700.00.009.

6. Код налогового режима, с применением которого осуществляет деятельность налогоплательщик

24. Код налогового режима:

01 - юридические лица, осуществляющие деятельность в общеустановленном порядке;

02 - юридические лица осуществляющими деятельность по контрактам на недропользование, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке;

03 - индивидуальные предприниматели.

Примечание РЦПИ: Графические формы 700.00, 700.01, 700.02, 700.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета текущих платежей по земельному налогу (Форма 701.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 12 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления налогоплательщиками Расчета текущих платежей по земельному налогу (далее - Расчет), предназначенного для исчисления и своевременной уплаты земельного налога, по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода и при изменении налоговых обязательств в течение налогового периода.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и пометки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки.

6. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

7. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

8. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, Расчет заполняется лизингополучателем.

2. Составление Расчета (Форма 701.00)

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) фамилия, имя, отчество и (или) полное наименование налогоплательщика;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наи-мено-вание пока-зате-лей	Код строки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торго-вля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произве-денной про-дук-ции (то-варов, ус-луг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной". В случае представления очередного Расчета при изменении налоговых обязательств налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "Очередной" и "При изменении налоговых обязательств".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительный". В случае представления дополнительного Расчета при изменении налоговых обязательств налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "Дополнительный" и "При изменении налоговых обязательств".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный". В случае, когда налогоплательщиком получено уведомление, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет при изменении налоговых обязательств, налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "Дополнительный", "По уведомлению" и "При изменении налоговых обязательств";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению.

10. В разделе "Исчисление текущих платежей по земельному налогу":

1) в графе А указаны коды бюджетной классификации земельного налога, утвержденные уполномоченным государственным органом;

2) при наличии нескольких земельных участков одной категории в строках A, B, C, D, E, F, соответствующих коду бюджетной классификации земельного участка, указывается общая сумма текущих платежей по указанным земельным участкам;

3) при представлении Расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе В напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 20 февраля налогового периода.

При представлении Расчета при изменении налоговых обязательств, в графе В напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (-) не позднее 20 февраля налогового периода;

4) при представлении Расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе С напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 20 мая налогового периода.

При представлении Расчета при изменении налоговых обязательств, в графе С напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (-) не позднее 20 мая налогового периода;

5) при представлении Расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе D напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 20 августа налогового периода.

При представлении Расчета при изменении налоговых обязательств, в графе D напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (-) не позднее 20 августа налогового периода;

6) при представлении Расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе Е напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 20 ноября налогового периода.

При представлении Расчета при изменении налоговых обязательств, в графе Е напротив кода бюджетной классификации, соответствующего земельному участку, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (-) не позднее 20 ноября налогового периода;

7) при представлении Расчета по объектам обложения, имеющимся на начало

налогового периода, в графе F указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате за предстоящий налоговый период.

При представлении Расчета при изменении налоговых обязательств, в графе F указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (-) за предстоящий налоговый период.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 701.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства (Форма 701.01)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 13 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства (далее - Расчет), предназначенного для исчисления и своевременной уплаты налогоплательщиками налога на транспортные средства по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления до 1 июля текущего налогового периода.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

5. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, Расчет заполняется лизингополучателем.

2. Составление Расчета (Форма 701.01)

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наи-мено-вание пока-зате-лей	Код строки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торго-вля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во

				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению.

8. В разделе "Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства":

в строке 701.01.001 указывается общая сумма исчисленных налогоплательщиком текущих платежей по налогу на транспортные средства, подлежащих уплате в срок, установленный статьей 348-1 Налогового кодекса.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 701.01 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета текущих платежей по налогу на имущество (Форма 701.02)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 14 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления налогоплательщиками Расчета текущих платежей по налогу на имущество (далее - Расчет), предназначенного для исчисления и своевременной уплаты налога на имущество, по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

6. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

7. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, Расчет заполняется лизингополучателем.

2. Составление Расчета (Форма 701.02)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №1-ПФ (

годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наи-мено-вание пока-зате-лей	Код строки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торго-вля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произве-денной про-дук-ции (то-варов, ус-луг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы № СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО

формы № СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению.

9. В разделе "Исчисление текущих платежей по налогу на имущество":

1) в строке 701.02.001 указывается остаточная стоимость основных средств на начало налогового периода, определяемая по данным бухгалтерского учета;

2) в строке 701.02.002 указывается остаточная стоимость нематериальных активов на начало налогового периода, определяемая по данным бухгалтерского учета;

3) в строке 701.02.003 указывается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на начало налогового периода, определяемая как сумма строк 701.02.001 и 701.02.002;

4) в строке 701.02.004 указывается ставка налога на имущество в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

5) в строке 701.02.005 указывается сумма текущих платежей по налогу на имущество, подлежащих уплате за налоговый период, и определяемая как произведение строк 701.02.003 и 701.02.004;

6) в строке 701.02.006 указываются суммы текущих платежей, подлежащие уплате по предстоящим установленным статьей 356 Налогового кодекса срокам.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 701.02 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Расчета текущих платежей по налогу на имущество (Форма 701.03)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 14 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета текущих платежей по налогу на имущество (далее - Расчет), предназначенного для исчисления и своевременной уплаты налогоплательщиками текущих платежей при изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода.

2. При составлении Расчета:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

6. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

7. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, Расчет заполняется лизингополучателем.

2. Составление Расчета (Форма 701.03)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) код ОКЭД.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0		1 000,0

продукции (работ, услуг), тыс. тенге							2 000,0	

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Расчета. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Налогового кодекса. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается, если Расчет представляется впервые после государственной регистрации налогоплательщика.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

Ячейка "По уведомлению" отмечается в том случае, если налогоплательщиком получено уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 31 Налогового кодекса, на основании которого требуется внести изменения и дополнения в ранее представленный Расчет. В этом случае налогоплательщиком отмечаются одновременно ячейки "По уведомлению" и "Дополнительный";

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления

дополнительного Расчета по уведомлению.

9. В разделе "Исчисление текущих платежей по приобретенным (переоцененным) основным средствам и нематериальным активам":

1) в строке 701.03.001 указывается первоначальная (остаточная) стоимость приобретенных основных средств за налоговый период, в том числе полученных безвозмездно, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, а также стоимость законченного объекта строительства и последующих капитальных вложений, направленных на увеличение стоимости основных средств, определяемая по данным бухгалтерского учета;

2) в строке 701.03.002 указывается первоначальная (остаточная) стоимость нематериальных активов, приобретенных в налоговом периоде, определяемая по данным бухгалтерского учета;

3) в строке 701.03.003 указывается сумма переоценки основных средств и нематериальных активов, направленная на увеличение их стоимости по данным бухгалтерского учета;

4) в строке 701.03.004 указывается первоначальная (остаточная) стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в налоговом периоде, и (или) сумма переоценки, произведенной в налоговом периоде, определяемые как сумма строк с 701.03.001 по 701.03.003;

5) в строке 701.03.005 указывается среднегодовая стоимость приобретенных (переоцененных) основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 354 Налогового кодекса;

6) в строке 701.03.006 указывается ставка налога на имущество в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

7) в строках 701.03.007 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате за налоговый период, определяемая как произведение строк 701.03.005 и 701.03.006;

8) в строке 701.03.008 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате по предстоящим установленным статьей 356 Налогового кодекса срокам.

10. В разделе "Исчисление текущих платежей по выбывшим (переоцененным) основным средствам и нематериальным активам":

1) в строке 701.03.009 указывается остаточная стоимость выбывших в налоговом периоде основных средств, в том числе реализованных, переданных в качестве вклада в уставный капитал и (или) безвозмездно, определяемая по данным бухгалтерского учета;

2) в строке 701.03.010 указывается остаточная стоимость выбывших в налоговом периоде нематериальных активов, определяемая по данным бухгалтерского учета;

3) в строке 701.03.011 указывается сумма переоценки основных средств и нематериальных активов, направленная на уменьшение их стоимости;

4) в строке 701.03.012 указывается остаточная стоимость выбывших в налоговом периоде основных средств и нематериальных активов, и (или) сумма переоценки основных средств и нематериальных активов, произведенной в налоговом периоде, определяемые как сумма строк с 701.03.009 по 701.03.011;

5) в строке 701.03.013 указывается среднегодовая стоимость выбывших (переоцененных) основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 354 Налогового кодекса;

6) в строке 701.03.014 указывается ставка налога на имущество в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

7) в строке 701.03.015 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уменьшению за налоговый период, определяемая как произведение строк 701.03.013 и 701.03.014;

8) в строке 701.03.016 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уменьшению по предстоящим установленным статьей 356 Налогового кодекса срокам.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 701.03 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

810.00

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации по сбору с аукционов

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по сбору с аукционов по форме 810.00, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по сбору с аукционов по форме 810.00 (далее - Декларация по форме 810.00);

2) приложения к Декларации по сбору с аукционов по форме 810.01 (далее -

приложение по форме 810.01).

2. Декларация по форме 810.00 предназначена для декларирования общей суммы сбора с аукционов.

Приложение по форме 810.01 предназначено для определения сумм сбора с аукционов по каждому аукциону.

3. В случае реализации имущества (имущественных прав) на нескольких аукционах, по каждому аукциону заполняется отдельный лист приложения по форме 810.01. При этом общее количество листов приложения по форме 810.01 должно соответствовать количеству проведенных аукционов.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 810.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес. В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком

) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСМ) формы N№1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО

формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 810.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация по форме 810.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по форме 810.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление сбора с аукционов;

10) в строке 10 указывается количество листов приложения по форме 810.01.

9. В разделе "Сбор с аукционов":

1) в строке 810.00.001 указывается стоимость реализованного имущества (имущественных прав) по итогам проведенного аукциона, которая переносится из строки 810.01.005 приложения по форме 810.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 810.01 , по данной строке указывается общая стоимость реализованного имущества (имущественных прав), которая определяется суммированием показателей строк 810.01.005 всех листов приложения по форме 810.01;

2) в строке 810.00.002 указывается сумма исполнительской санкции, подлежащая уплате в бюджет, которая переносится из строки 810.01.006 приложения по форме 810.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 810.01, по данной строке указывается общая сумма исполнительской санкции, которая определяется суммированием показателей строк 810.01.006 всех листов приложения по форме 810.01;

3) в строке 810.00.003 указывается стоимость реализованного имущества (имущественных прав), уменьшенная на сумму исполнительской санкции, определяемая как разница между строками 810.00.001 и 810.00.002;

4) в строке 810.00.004 указывается ставка сбора с аукционов в процентах;

5) в строке 810.00.005 указывается сумма сбора с аукционов, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется исходя из ставки сбора и стоимости реализованного имущества (имущественных прав) по формуле (810.00.003 x 810.00.004).

10. Декларация по форме 810.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 810.01

11. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 810.01.

12. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

13. В разделе "Сумма сбора с аукционов":

1) в строке 810.01.001 указывается дата реализации имущества (имущественных прав) на аукционе;

2) в строке 810.01.002 указывается фамилия, имя, отчество или полное наименование устроителя аукциона;

3) в строке 810.01.003 указывается регистрационный номер налогоплательщика - устроителя аукциона;

4) в строке 810.01.004 указывается место проведения аукциона:

в строке 810.01.004A указывается наименование области;

в строке 810.01.004B указывается наименование города или района;

в строке 810.01.004C указывается наименование поселка, села;

в строке 810.01.004D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 810.01.004E указывается номер дома;

5) в строке 810.01.005 указывается стоимость реализованного имущества (имущественных прав);

6) в строке 810.01.006 указывается сумма исполнительской санкции, подлежащая внесению в бюджет;

7) в строке 810.01.007 указывается стоимость реализованного имущества (имущественных прав), уменьшенная на сумму исполнительской санкции, определяемая как разница между строками 810.01.005 и 810.01.006;

8) в строке 810.01.008 указывается ставка сбора с аукционов в процентах;

9) в строке 810.01.009 указывается сумма сбора с аукционов, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется исходя из ставки сбора и стоимости реализованного имущества (имущественных прав) по формуле (810.01.007 x

8 1 0 . 0 1 . 0 0 8) .

14. Приложение по форме 810.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 810.00, 810.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м П р е д с е д а т е л я
Н а л о г о в о г о к о м и т е т а
М и н и с т е р с т в а ф и н а н с о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 12 декабря 2005 года N 554

П р а в и л а
составления Декларации по плате за пользование земельными участками

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за пользование земельными участками, включающей прилагаемые формы (далее - ф о р м ы) :

1) Декларации по плате за пользование земельными участками по форме 850.00 (далее - Декларация по форме 850.00);

2) приложения к Декларации по плате за пользование земельными участками по форме 850.01 (далее - приложение по форме 850.01).

2. Декларация по форме 850.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за пользование земельными участками.

Приложение по форме 850.01 предназначено для определения сумм платы за пользование земельным участком по каждому земельному участку.

3. В случае наличия у налогоплательщика нескольких земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования, по каждому земельному участку заполняется отдельный лист приложения по форме 850.01.

При этом общее количество листов приложения по форме 850.01 должно соответствовать количеству земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования.

По земельному участку, находящемуся на праве временного возмездного землепользования и отведенному под территорию рынка, представляется

приложение по форме 850.01 отдельно по части, на которой размещены торговые места, и по части, занятой зонами обслуживания рынков.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Декларация по форме 850.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 850.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя и отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного вес. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы №№1-ПФ (

годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Декларации по

форме 850.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация по форме 850.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по форме 850.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование земельными участками;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 850.01.

10. В разделе "Плата за пользование земельными участками":

1) в строке 850.00.001 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 850.01.012 приложения по форме 850.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 850.01 , в данной строке указывается общая сумма платы за пользование земельными участками по всем земельным участкам, которая определяется суммированием показателей строк 850.01.012 всех листов приложения по форме 850.01;

2) в строке 850.00.002 указывается сумма платы за пользование земельными участками, исчисленная налогоплательщиком по Расчету сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по форме 851.00 (далее Расчет по форме 851.00), которая переносится из строки 851.00.001 Расчета по форме 851.00;

3) строка 850.00.003 заполняется в случае превышения суммы платы за пользование земельными участками по Декларации по форме 850.00 над величиной, исчисленной налогоплательщиком по Расчету по форме 851.00. При этом в строке 850.00.003 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая доплате, которая определяется как разница показателей строк 850.00.001 и 850.00.002;

4) строка 850.00.004 заполняется в случае превышения суммы платы за пользование земельными участками, исчисленной налогоплательщиком по Расчету по форме 851.00 над величиной платы за пользование земельными участками по Декларации по форме 850.00. При этом в строке 850.00.004 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая к уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 850.00.002 и 850.00.001.

11. Декларация по форме 850.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 850.01

12. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 850.01.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

14. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование земельным участком":

1) в строке 850.01.001 указывается дата заключения договора аренды земельного участка;

2) в строке 850.01.002 указывается номер договора аренды земельного участка;

3) в строке 850.01.003 "с" указывается дата заключения договора аренды;

4) в строке 850.01.003 "по" указывается фактическая дата окончания срока действия договора о временном землепользовании или его расторжения с территориальным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами после начала налогового периода;

5) в строке 850.01.004 указывается местонахождение земельного участка:

в строке 850.01.004A указывается код налогового органа, в котором производится фактическое пользование земельным участком и уплата платы за пользование земельными участками;

в строке 850.01.004B указывается наименование области;

в строке 850.01.004C указывается наименование города, района;

в строке 850.01.004D указывается наименование поселка или села;

в строке 850.01.004E указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т. д.);

6) в строке 850.01.005 производится отметка соответствующей категории земельного участка согласно земельному законодательству;

7) в строке 850.01.006 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству;

8) в строке 850.01.007 указывается балл бонитета;

9) в строке 850.01.008 производится отметка соответствующего целевого использования земельного участка;

10) в строке 850.01.009 указывается количество месяцев аренды земельного участка в отчетном налоговом периоде.

15. В разделе "Плата за пользование земельным участком":

1) в строке 850.01.010 указывается общая площадь земельного участка в

соответствии с договором аренды земельного участка. При этом в ячейках А или В производится отметка соответствующей единицы измерения;

2) в строке 850.01.011 указывается размер ставки платы за пользование земельными участками;

3) в строке 850.01.012 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании ставки платы за пользование земельными участками, площади и периода использования земельного участка в отчетном налоговом периоде по формуле (850.01.010 x 850.01.011)/12 x 850.01.009.

16. Приложение по форме 850.01 подписывается должностным лицом, заполнившим его.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 850.00, 850.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по форме 851.00 (далее Расчет по форме 851.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по форме 851.01 (далее - приложение по форме 851.01).

2. Расчет по форме 851.00 предназначен для расчета общей суммы текущих платежей платы за пользование земельными участками.

Приложение по форме 851.01 предназначено для определения сумм текущих

платежей платы за пользование земельными участками по каждому земельному участку.

3. В случае наличия у налогоплательщика нескольких земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования, по каждому земельному участку заполняется отдельный лист приложения по форме 851.01. При этом общее количество листов приложения по форме 851.01 должно соответствовать количеству земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования.

По земельному участку, находящемуся на праве временного возмездного землепользования и отведенному под территорию рынка, представляется приложение по форме 851.01 отдельно по части, на которой размещены торговые места, и части, занятой зонами обслуживания рынков.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Расчет по форме 851.00 представляется без указанных приложений.

7. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

2. Составление Расчета по форме 851.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя и отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (

работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая). Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 851.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет по форме 851.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по форме 851.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование земельными участками;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 851.01.

9. В разделе "Плата за пользование земельными участками":

1) в строке 851.00.001 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 851.01.012 приложения по форме 851.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 851.01, по данной строке указывается общая сумма платы за пользование земельными участками по всем земельным участкам, которая определяется суммированием показателей строк 851.01.012 всех листов приложения по форме 851.01;

2) в строках с 851.00.002 по 851.00.006 указывается сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в установленные в соответствии со статьей 448 Налогового кодекса сроки. При этом сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками по каждой строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

3) в строке 851.00.007 указывается сумма платы за пользование земельными участками, исчисленная налогоплательщиком согласно пункту 5 статьи 450 Налогового кодекса только по конкретному участку, по которому произошли изменения (851.01.012), подлежащая уплате в установленный в соответствии с

пунктом 7 статьи 448 Налогового кодекса срок.

10. Расчет по форме 851.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 851.01

11. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 851.01.

12. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

13. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование земельным участком":

1) в строке 851.01.001 указывается дата заключения договора аренды земельного участка;

2) в строке 851.01.002 указывается номер договора аренды земельного участка;

3) в строке 851.01.003 "с" указывается дата заключения договора аренды;

4) в строке 851.01.003 "по" указывается фактическая дата окончания срока действия договора о временном землепользовании или его расторжения с территориальным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами после начала налогового периода;

5) в строке 851.01.004 указывается местонахождение земельного участка:

в строке 850.01.004A указывается код налогового органа, в котором производится фактическое пользование земельным участком и уплата платы за пользование земельными участками;

в строке 850.01.004B указывается наименование области;

в строке 850.01.004C указывается наименование города, района;

в строке 850.01.004D указывается наименование поселка или села;

в строке 850.01.004E указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т. д.);

6) в строке 851.01.005 производится отметка соответствующей категории земельного участка согласно земельному законодательству;

7) в строке 851.01.006 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству;

8) в строке 851.01.007 указывается балл бонитета;

9) в строке 851.01.008 производится отметка соответствующего вида целевого использования земельного участка;

10) в строке 851.01.009 указывается количество месяцев аренды земельного участка в отчетном налоговом периоде.

14. В разделе "Плата за пользование земельным участком":

1) в строке 851.01.010 указывается общая площадь земельного участка в соответствии с договором аренды земельного участка. При этом в ячейках А или В производится отметка соответствующей единицы измерения;

2) в строке 851.01.011 указывается размер ставки платы за пользование земельными участками;

3) в строке 851.01.012 указывается сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет в отчетном налоговом периоде, определяемая на основании ставки платы за пользование земельными участками, площади и периода использования земельного участка в отчетном налоговом периоде по формуле (851.01.010 x 851.01.011)/12 x 851.01.009.

15. Приложение по форме 851.01 подписывается должностным лицом, заполнившим его.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 851.00, 851.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 860.00 (далее - Декларация по форме 860.00);

2) приложения к Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 860.01 (далее - приложение по форме 860.01).

2. Декларация по форме 860.00 предназначена для декларирования общей

суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

Приложение по форме 860.01 предназначено для определения суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования.

3. При осуществлении нескольких видов специального водопользования, по каждому виду специального водопользования заполняется отдельный лист приложения по форме 860.01. При этом общее количество листов приложения по форме 860.01 должно соответствовать количеству видов специального водопользования.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Декларация по форме 860.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 860.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам

деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая) .

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО

формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 860.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация по форме 860.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по форме 860.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 860.01.

10. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.00.001 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по всем видам специального водопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.001А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по всем видам специального водопользования, исчисленная налогоплательщиком за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 860.01.007 приложения по форме 860.01. В случае если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 860.01, в данной строке указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая определяется суммированием показателей строк 860.01.007 всех листов приложения по форме 860.01;

в строке 860.00.001В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по всем видам специального водопользования, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 861.00 (далее Расчет по форме 861.00),

представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.002D всех Расчетов по форме 861.00, представленных за отчетный налоговый период;

2) в строке 860.00.002 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по всем видам специального водопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.002A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по всем видам специального водопользования, исчисленная налогоплательщиком за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 860.01.008 приложения по форме 860.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 860.01, в данной строке указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая определяется суммированием показателей строк 860.01.008 всех листов приложения по форме 860.01;

в строке 860.00.002B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по всем видам специального водопользования, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам по форме 861.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.003D всех Расчетов по форме 861.00, представленных за отчетный налоговый период;

3) в строке 860.00.003 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по всем видам специального водопользования при пользовании водными объектами без соответствующего разрешительного документа за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.003A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без соответствующего разрешительного документа за отчетный налоговый период, исчисленная налогоплательщиком по Декларации по форме 860.00;

в строке 860.00.003B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без соответствующего разрешительного документа за отчетный налоговый период, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам по форме 861.00, представленным в течение отчетного налогового периода.

4) в строке 860.00.004 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по всем видам специального водопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.004A указывается общая сумма платы за пользование

водными ресурсами поверхностных источников за отчетный налоговый период, исчисленная налогоплательщиком по Декларации по форме 860.00, которая определяется суммированием платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.00.001А), сверх установленного лимита специального водопользования (860.00.002А) и без соответствующего разрешительного документа (860.00.003А);

в строке 860.00.004В указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников за отчетный налоговый период, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам по форме 861.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.00.001В), сверх установленного лимита специального водопользования (860.00.002В) и без соответствующего разрешительного документа (860.00.003В).

11. В разделе "Расчеты по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.00.005 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

строка 860.00.005А заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.001А над показателями строки 860.00.001В. При этом в строке 860.01.005А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая доплате по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.001А и 860.00.001В;

строка 860.00.005В заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.001В над показателями строки 860.00.001А. При этом в строке 860.00.005В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.001В и 860.00.001А;

2) в строке 860.00.006 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

строка 860.00.006А заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.002А над показателями строки 860.00.002В. При этом в строке 860.00.006А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами

поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая доплате по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.002А и 860.00.002В;

строка 860.00.006В заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.002В над показателями строки 860.00.002А. При этом в строке 860.00.006В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.002В и 860.00.002А;

3) в строке 860.00.007 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без соответствующего разрешительного документа, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

строка 860.00.007А заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.003А над показателями строки 860.00.003В. При этом в строке 860.00.007А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без соответствующего разрешительного документа, подлежащая доплате по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.003А и 860.00.003В;

строка 860.00.007В заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.003В над показателями строки 860.00.003А. При этом в строке 860.00.007В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без соответствующего разрешительного документа, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.003В и 860.00.003А;

4) в строке 860.00.008 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.008А указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая доплате по итогам налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 860.00.005А, 860.00.006А и 860.00.007А;

строки 860.00.008АI и 860.00.008АII заполняются в случае, если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы для крестьянских (фермерских) хозяйств и для юридических лиц производителей сельхозпродукции. При этом в строке 860.00.008АI указывается сумма платы, подлежащая внесению в бюджет до 20 октября, - в строке 860.00.008АII 20 марта ;

в строке 860.00.008В указывается общая сумма платы за пользование

водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 860.00.005В, 860.00.006В и 860.00.007В;

строки 860.00.008ВI и 860.00.008ВII заполняются в случае, если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы для крестьянских (фермерских) хозяйств и для юридических лиц производителей сельхозпродукции. При этом в строке 860.00.008ВI указывается сумма платы, подлежащая внесению в бюджет до 20 октября, - в строке 860.00.008ВII 20 марта.

12. Декларация по форме 860.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 458 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 860.01

13. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 860.01.

14. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается вид специального водопользования;

4) в строке 4 указывается номер строки, соответствующий бассейну реки специального водопользования, из таблицы ставок платы за водопользование;

5) в строке 5 указывается код налогового органа, в котором осуществляется фактическое специальное водопользование и уплата платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

6) в строке 6 производится отметка соответствующих единиц измерения производимого специального водопользования.

15. Раздел "Объемы водопользования" заполняется в единицах измерения, указанных в строке 6:

1) в строке 860.01.001 указывается установленный лимит специального водопользования;

2) в строке 860.01.002 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период;

3) в строке 860.01.003 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита;

4) в строке 860.01.004 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период сверх установленного лимита;

5) в строке 860.01.005 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период без разрешительного документа.

16. В разделе "Ставки платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.01.006 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита;

2) в строке 860.01.007 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита в соответствии с пунктом 2 статьи 454 Налогового кодекса;

3) в строке 860.01.008 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа в соответствии с пунктом 3 статьи 454 Налогового кодекса.

17. В разделе "Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.01.009 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании фактического объема специального водопользования в пределах установленного лимита и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по формуле (860.01.003 x 860.01.006);

2) в строке 860.01.010 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании фактического объема специального водопользования сверх установленного лимита и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по формуле (860.01.004 x 860.01.007);

3) в строке 860.01.011 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании фактического объема специального водопользования без разрешительного документа и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа по формуле (860.01.005 x 860.01.008);

4) в строке 860.01.012 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.01.009), сверх установленного лимита (860.01.0010) и без разрешительного документа (860.01.011).

18. Приложение по форме 860.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 860.00, 860.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 861.00 (далее - Расчет по форме 861.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 861.01 (далее - приложение по форме 861.01).

2. Расчет по форме 861.00 предназначен для расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

Приложение по форме 861.01 предназначено для определения текущих сумм платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования.

3. При осуществлении нескольких видов специального водопользования, по каждому виду заполняется отдельный лист приложения по форме 861.01. При этом общее количество листов приложения по форме 861.01 должно соответствовать количеству видов специального водопользования.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой

ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Расчет по форме 861.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

2. Составление Расчета по форме 861.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 861.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет по форме 861.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по форме 861.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 861.01.

10. В разделе "Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 861.00.001 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный налоговый период, в том числе и за пользование водными объектами без соответствующего разрешительного документа, которая определяется сложением показателей строк 861.00.002, 861.00.003 и 861.00.004:

в строке 861.00.001А указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.002А, 861.00.003А и 861.00.004А;

в строке 861.00.001В указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.002В, 861.00.003В и 861.00.004В;

в строке 861.00.001С указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за третий месяц отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей 861.00.002С, 861.00.003С и 861.00.004С;

в строке 861.00.001D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.001А, 861.00.001В и 861.00.001С;

в строке 861.00.001Е указывается сумма платы за пользование водными

ресурсами поверхностных источников, определяемая суммированием показателей строк 861.00.001D отчетного налогового периода и 861.00.001E предыдущего налогового периода. В случае составления Расчета по форме 861.00 за первый квартал в строке 861.00.001E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая переносится из строки 861.00.001D;

2) в строке 861.00.002 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 861.01.012 приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.012 всех листов приложения по форме 861.01:

в строке 861.00.002A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.012A приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.012A всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.002B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.012B приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.012B всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.002C указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.012C приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными

ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.012C всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.002D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.002A, 861.00.002B и 861.00.002C;

в строке 861.00.002E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за отчетный квартал, определяемая суммированием показателей строк 861.00.002D отчетного налогового периода и 861.00.002E предыдущего налогового периода. В случае составления Расчета по форме 861.00 за первый квартал в строке 861.00.002E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая переносится из строки 861.00.002D;

3) в строке 861.00.003 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 861.01.013 приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.013 всех листов приложения по форме 861.01:

в строке 861.00.003A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.013A приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.013A всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.003B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.013B приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется

суммированием показателей строк 861.01.013B всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.003C указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.013C приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.013C всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.003D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.003A, 861.00.003B и 861.00.003C;

в строке 861.00.003E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный квартал, определяемая суммированием показателей строк 861.00.003D отчетного налогового периода и 861.00.003E предыдущего налогового периода. В случае составления Расчета по форме 861.00 за первый квартал в строке 861.00.003E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая переносится из строки 861.00.003D;

4) в строке 861.00.004 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 861.01.014 приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.014 всех листов приложения по форме 861.01:

в строке 861.00.004A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за первый месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.014A приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, которая

определяется суммированием показателей строк 861.01.014A всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.004B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за второй месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.014B приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.014B всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.004C указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за третий месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.014C приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.014C всех листов приложения по форме 861.01;

в строке 861.00.004D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.004A, 861.00.004B и 861.00.004C;

в строке 861.00.004E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за отчетный квартал, определяемая суммированием показателей строк 861.00.004D отчетного налогового периода и 861.00.004E предыдущего налогового периода. В случае составления Расчета по форме 861.00 за первый квартал в строке 861.00.004E указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая переносится из строки 861.00.004D.

11. Расчет по форме 861.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 458 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 861.01

12. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 861.01.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается вид специального водопользования;

4) в строке 4 указывается номер строки, соответствующий бассейну реки специального водопользования из таблицы ставок платы за водопользование;

5) в строке 5 указывается код налогового органа, в котором осуществляется фактическое специальное водопользование и уплата платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

6) в строке 6 производится отметка соответствующих единиц измерения производимого специального водопользования.

14. Раздел "Объем водопользования" заполняется в единицах измерения, указанных в строке 6.

В случае если лимит водопользования установлен на год без разбивки по кварталам или месяцам, то заполняется в следующем порядке:

1) в строке 861.01.001 указывается остаток установленного лимита на начало периода:

строка 861.01.001A заполняется при наличии остатка лимита на конец предыдущего налогового периода. При этом в строку 861.01 001 переносятся показатели строки 861.01.006D из приложения по форме 861.01 за предыдущий налоговый период. В случае составления приложения по форме 861.01 за первый квартал в строке 861.01.001A указывается установленный лимит;

строка 861.01.001B заполняется при наличии остатка лимита на конец первого месяца отчетного налогового периода. При этом в строку 861.01.001B переносятся показатели строки 861.01.006A из приложения по форме 861.01 за первый месяц отчетного налогового периода;

строка 861.01.001C заполняется при наличии остатка лимита на конец второго месяца отчетного налогового периода. При этом в строку 861.01.001C переносятся показатели строки 861.01.006B из приложения по форме 861.01 за второй месяц отчетного налогового периода;

в строку 861.01.001D переносятся показатели строки 861.01.001A настоящего приложения по форме 861.01;

2) в строке 861.01.002 указывается превышение лимита на начало периода:

строка 861.01.002A заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за предыдущие периоды (кварталы, месяцы) над установленным лимитом. При заполнении приложения по форме 861.01 за первый месяц первого квартала в строке 861.01.002A указываются нули. В случае составления приложения по форме 861.01 за второй - четвертый квартал, строка 861.01.002A заполняется при наличии превышения лимита на конец предыдущего отчетного налогового периода, при этом в строку 861.01.002A переносятся показатели строки 861.01.007D за предыдущий отчетный налоговый

п е р и о д ;

строка 861.01.002B заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода над установленным лимитом. При этом в строке 861.01.002B указывается превышение лимита на начало второго месяца, который переносится из строки 861.01.007A приложения по форме 861.01;

строка 861.01.002C заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода над установленным лимитом. При этом в строке 861.01.002C указывается превышение лимита на начало третьего месяца, который переносится из строки 861.01.007B приложения по форме 861.01;

в строку 861.01.002D переносятся показатели строки 861.01.002A настоящего п р и л о ж е н и я по ф о р м е 8 6 1 . 0 1 ;

3) в строке 861.01.003 указывается общий фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период:

в строке 861.01.003A указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за первый месяц о т ч е т н о г о н а л о г о в о г о п е р и о д а ;

в строке 861.01.003B указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за второй месяц о т ч е т н о г о н а л о г о в о г о п е р и о д а ;

в строке 861.01.003C указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за третий месяц о т ч е т н о г о н а л о г о в о г о п е р и о д а ;

в строке 861.01.003D указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, который определяется суммированием показателей строк 861.01.003A, 861.01.003B и 861.01.003C приложения по форме 861.01;

4) строка 861.01.004 заполняется при наличии остатка лимита на начало отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.004 указывается объем специального водопользования за отчетный налоговый период в пределах у с т а н о в л е н н о г о л и м и т а :

строка 861.01.004A заполняется при наличии остатка лимита на начало месяца. При этом в строке 861.01.004A указывается объем специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода в пределах у с т а н о в л е н н о г о л и м и т а ;

строка 861.01.004B заполняется при наличии остатка лимита на начало месяца. При этом в строке 861.01.004B указывается объем специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода в пределах

установленного лимита;

строка 861.01.004C заполняется при наличии остатка лимита на начало месяца. При этом в строке 861.01.004C указывается объем специального водопользования за третий месяц отчетного налогового периода в пределах установленного лимита;

строка 861.01.004D заполняется при наличии остатка лимита на начало отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.004D указывается объем специального водопользования за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита, который определяется суммированием показателей строк 861.01.004A, 861.01.004B и 861.01.004C;

5) строка 861.01.005 заполняется в случае превышения величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005 указывается объем сверх установленного лимита специального водопользования за месяц (квартал), который определяется как разница между фактическим объемом специального водопользования за соответствующий период (861.01.003) и объемом специального водопользования в пределах установленного лимита (861.01.004):

строка 861.01.005A заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005A указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.003A и 861.01.004A;

строка 861.01.005B заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005B указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.003B и 861.01.004B;

строка 861.01.005C заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005C указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.003C и 861.01.004C;

строка 861.01.005D заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке

861.01.005D указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, который определяется как разница показателей строк 861.01.003D и 861.01.004D;

6) строка 861.01.006 заполняется в случае осуществления водопользования без соответствующего разрешительного документа:

строка 861.01.006A заполняется в случае осуществления водопользования без соответствующего разрешительного документа. При этом в строке 861.01.006A указывается объем специального водопользования без соответствующего разрешительного документа за первый месяц отчетного налогового периода;

строка 861.01.006B заполняется в случае осуществления водопользования без соответствующего разрешительного документа. При этом в строке 861.01.006B указывается объем специального водопользования без соответствующего разрешительного документа за второй месяц отчетного налогового периода;

строка 861.01.006C заполняется в случае осуществления водопользования без соответствующего разрешительного документа. При этом в строке 861.01.006C указывается объем специального водопользования без соответствующего разрешительного документа за третий месяц отчетного налогового периода;

строка 861.01.006D заполняется в случае осуществления водопользования без соответствующего разрешительного документа. При этом в строке 861.01.006D указывается общий объем специального водопользования без соответствующего разрешительного документа за отчетный налоговый период, который определяется суммированием показателей строк 861.01.006A, 861.01.006B и 861.01.006C;

7) строка 861.01.007 заполняется в случае превышения остатка лимита на начало периода над общим фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период. При этом в строке 861.01.007 указывается остаток лимита на конец периода, который определяется как разница между остатком лимита на начало периода (861.01.001) и общим фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период (861.01.003):

строка 861.01.007A заполняется в случае превышения остатка лимита на начало первого месяца отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007A указывается остаток лимита на конец первого месяца, который определяется как разница показателей строк 861.01.001A и 861.01.003A;

строка 861.01.007B заполняется в случае превышения остатка лимита на начало второго месяца отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007B указывается остаток лимита на конец второго

месяца, который определяется как разница показателей строк 861.01.001B и 861.01.003B;

строка 861.01.007C заполняется в случае превышения остатка лимита на начало третьего месяца отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за третий месяц отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007C указывается остаток лимита на конец третьего месяца, который определяется как разница показателей строк 861.01.001C и 861.01.003C;

строка 861.01.007D заполняется в случае превышения остатка лимита на начало отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период. При этом в строке 861.01.007D указывается остаток лимита на конец отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.001D и 861.01.003D;

8) строка 861.01.008 заполняется в случае превышения лимита на начало периода и наличия объемов специального водопользования сверх установленного лимита за отчетный налоговый период. При этом в строке 861.01.008 указывается превышение лимита на конец отчетного налогового периода, который определяется как сумма превышения лимита на начало периода (861.01.002) и объемов специального водопользования сверх установленного лимита (861.01.005):

строка 861.01.008A заполняется в случае превышения лимита на конец первого месяца отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.008A указывается превышение лимита на конец первого месяца отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002A и 861.01.005A;

строка 861.01.008B заполняется в случае превышения лимита на конец второго месяца отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.008B указывается превышение лимита на конец второго месяца отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002B и 861.01.005B;

строка 861.01.008C заполняется в случае превышения лимита на конец третьего месяца отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.008C указывается превышение лимита на конец третьего месяца отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002C и 861.01.005C;

строка 861.01.008D заполняется в случае превышения лимита на конец отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.008D указывается превышение лимита на конец отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002D и 861.01.005D.

15. В случае если лимит устанавливается поквартально, то в строке 861.01.001A приложения к Расчету по форме 861.01 указывается установленный лимит на начало квартала. При этом в строки:

861.01.001A не переносятся показатели строки 861.01.007D за предыдущий квартал;

861.01.002A не переносятся показатели строки 861.01.008D за предыдущий квартал.

В случае если лимит установлен помесячно, то в строках 861.01.001A, B и C указывается лимит, установленный на текущий месяц. При этом:

в строки 861.01.001A, B и C не переносятся показатели строки 861.01.007 за предыдущий месяц;

строка 861.01.002 "Превышение лимита на начало периода" не заполняется.

В связи с тем, что показатели строк 861.01.001D, 861.01.002D, 861.01.007D и 861.01.008D не влияют на исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, указанные строки не заполняются.

16. В разделе "Ставки платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 861.01.009 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита;

2) в строке 861.01.010 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита в соответствии с пунктом 2 статьи 454 Налогового кодекса;

3) в строке 861.01.011 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа в соответствии с пунктом 3 статьи 454 Налогового кодекса.

17. В разделе "Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 861.01.012 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период и определяемая на основании объема специального водопользования и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по формуле (861.01.004 x 861.01.009):

в строке 861.01.012A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за первый месяц отчетного налогового периода и определяемая по формуле (861.01.004A x 861.01.009);

в строке 861.01.012B указывается сумма платы за пользование водными

ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за второй месяц отчетного налогового периода и определяемая по формуле (861.01.004B x 861.01.009);

в строке 861.01.012C указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за третий месяц отчетного налогового периода и определяемая по формуле (861.01.004C x 861.01.009);

в строке 861.01.012D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период и определяемая суммированием показателей строк 861.01.012A, 861.01.012B и 861.01.012C;

2) в строке 861.01.013 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, определяемая на основании объема специального водопользования и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по формуле (861.01.005 x 861.01.010):

в строке 861.01.013A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле (861.01.005A x 861.01.010);

в строке 861.01.013B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле (861.01.005B x 861.01.010);

в строке 861.01.013C указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле (861.01.005C x 861.01.010);

в строке 861.01.013D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк 861.01.013A, 861.01.013B и 861.01.013C;

3) в строке 861.01.014 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании объема специального водопользования без разрешительного документа и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных

источников без разрешительного документа по формуле (861.01.006 x 860.01.011) :

в строке 861.01.014A указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за первый месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле (861.01.006A x 861.01.011);

в строке 861.01.014B указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за второй месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле (861.01.006B x 861.01.011);

в строке 861.01.014C указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за третий месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле (861.01.006C x 861.01.011);

в строке 861.01.014D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников без разрешительного документа за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк 861.01.014A, 861.01.014B и 861.01.014C;

4) в строке 861.01.015 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (861.01.012), сверх установленного лимита (861.01.013) и без разрешительного документа (861.01.014):

в строке 861.01.015A указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за первый месяц отчетного налогового периода, определяемая суммированием показателей строк 861.01.012A, 861.01.013A и 861.01.014A;

в строке 861.01.015B указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за второй месяц отчетного налогового периода, определяемая суммированием показателей строк 861.01.012B, 861.01.013B и 861.01.014B;

в строке 861.01.015C указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за третий месяц отчетного налогового периода, определяемая суммированием показателей строк 861.01.012C, 861.01.013C и 861.01.014C;

в строке 861.01.015D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк

861.01.015A, 861.01.015B и 861.01.015C.

18. Приложение по форме 861.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 861.00, 861.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по плате за загрязнение окружающей среды

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за загрязнение окружающей среды, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за загрязнение окружающей среды по форме 870.00 (далее - Декларация по форме 870.00);

2) приложения к Декларации по плате за загрязнение окружающей среды по форме 870.01 (далее - приложение по форме 870.01).

2. Декларация по форме 870.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за загрязнение окружающей среды.

Приложение по форме 870.01 предназначено для определения суммы платы за загрязнение окружающей среды по каждому виду загрязняющего вещества, указанному в разрешительном документе.

3. В случае если налогоплательщик осуществляет несколько видов специального природопользования, по каждому виду загрязняющего вещества, указанному в разрешительном документе, заполняется отдельный лист приложения по форме 870.01.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой

ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Декларация по форме 870.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 870.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее ГСО) формы №№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №№1-ПФ

(годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 870.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация по форме 870.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по форме 870.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) строка 9 отмечается организациями с малыми объемами платежей (до 100 месячных расчетных показателей в суммарном годовом объеме) при выкупе лимита на загрязнение окружающей среды с полной предварительной оплатой за отчетный год при оформлении разрешительного документа:

9А - указывается номер разрешительного документа;

9В - указывается дата оформления разрешительного документа;

10) в строке 10 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за загрязнение окружающей среды;

11) в строке 11 указывается количество приложений по форме 870.01.

10. В разделе "Исчисление платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.00.001 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по всем видам специального природопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 870.00.001А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, исчисленная налогоплательщиком в целом за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 870.01.007 приложения по форме 870.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 870.01, по данной строке указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 870.01.007 всех листов приложения по форме 870.01;

в строке 870.00.001В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по всем видам специального природопользования, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по форме 871.00 (далее - Расчет по форме 871.00), представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 871.00.002 Расчетов по форме 871.00;

2) в строке 870.00.002 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по всем видам специального природопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 870.00.002А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, исчисленная налогоплательщиком в целом за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 870.01.008 приложения по форме 870.01. В случае, если налогоплательщик заполняет несколько листов приложения по форме 870.01, в данной строке указывается общая сумма платы по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 870.01.008 всех листов приложения по форме 870.01;

в строке 870.00.002В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по всем видам специального природопользования, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам по форме 871.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 871.00.003 Расчетов по форме 871.00;

3) в строке 870.00.003 указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды по всем видам специального природопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 870.00.003А указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, исчисленная налогоплательщиком по Декларации по форме 870.00, которая определяется как сумма показателей строк 870.00.001А и 870.00.002А;

в строке 870.00.003В указывается общая сумма текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды в целом за отчетный налоговый период, исчисленная налогоплательщиком по Расчетам по форме 871.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 870.00.001В и 870.00.002В.

11. В разделе "Расчеты по плате за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.00.004 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 870.00 за отчетный налоговый период:

строка 870.00.004А заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.001А над показателями строки 870.00.001В. При этом в строке 870.00.004А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к доплате, которая определяется как разница показателей строк 870.00.001А и 870.00.001В;

строка 870.00.004В заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.001В над показателями строки 870.00.001А. При этом в строке 870.00.004В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к уменьшению, которая

определяется как разница показателей строк 870.00.001В и 870.00.001А;

2) в строке 870.00.005 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 870.00 за отчетный налоговый период:

строка 870.00.005А заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.002А над показателями строки 870.00.002В. При этом в строке 870.00.005А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, подлежащая к доплате, которая определяется как разница показателей строк 870.00.002А и 870.00.002В;

строка 870.00.005В заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.002В над показателями строки 870.00.002А. При этом в строке 870.00.005В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 870.00.002В и 870.00.002А;

3) в строке 870.00.006 указывается общая сумма платы, подлежащая к доплате или уменьшению по Декларации по форме 870.00 за отчетный налоговый период:

в строке 870.00.006А указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая к доплате, которая определяется суммированием показателей строк 870.00.004А и 870.00.005А;

строки 870.00.006АI и 870.00.006АII заполняются в случае, если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы для крестьянских (фермерских) хозяйств и для юридических лиц - производителей сельхозпродукции. При этом в строке 870.00.006АI указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая внесению в бюджет до 20 октября, в строке 870.00.006АII - 20 марта;

в строке 870.00.006В указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая к уменьшению, которая определяется суммированием показателей строк 870.00.004В и 870.00.005В;

строки 870.00.006ВI и 870.00.006ВII заполняются в случае, если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы для крестьянских (фермерских) хозяйств и для юридических лиц - производителей сельхозпродукции. При этом в строке 870.00.006ВI указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая возмещению из бюджета по суммам, исчисленным до 20 октября, в строке 870.00.006ВII - до 20 марта.

12. Декларация по форме 870.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 465 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 870.01

13. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 870.01.

14. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается вид осуществляемого специального природопользования согласно законодательству в области охраны окружающей среды;

4) в строке 4 указывается код налогового органа, в котором осуществляется фактическое загрязнение окружающей среды и уплата платы за загрязнение окружающей среды;

5) в строке 5 делается отметка соответствующих единиц измерения объема выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и размещения отходов.

15. Раздел "Объемы загрязнения" заполняется в единицах измерения, указанных в строке 5:

1) в строке 870.01.001 указывается установленный лимит специального природопользования;

2) в строке 870.01.002 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный налоговый период;

3) в строке 870.01.003 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита.

В случае осуществления специального природопользования по которому лимит не устанавливается, в строку 870.01.002 не переносятся данные строки 870.01.003. При этом строка 870.01.004 не заполняется;

4) строка 870.01.004 заполняется в случае превышения общей величины фактического объема выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов над фактическим объемом выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов в пределах установленного лимита. При этом в строке 870.01.004 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный налоговый период сверх установленного лимита, который определяется как разница показателей строк 870.01.002 и 870.01.003.

16. В разделе "Ставки платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.01.005 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита;

2) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в соответствии со статьей 462 Налогового кодекса.

17. В разделе "Сумма платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.01.007 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, определяемая исходя из фактических объемов загрязнения и ставок платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по формуле (870.01.003 х 870.01.005);

2) в строке 870.01.008 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, определяемая исходя из фактических объемов загрязнения и ставок платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по формуле (870.01.004 х 870.01.006);

3) в строке 870.01.009 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая сложением сумм платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита (870.01.007) и сверх установленного лимита (870.01.008).

18. Приложение по форме 870.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 870.00, 870.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по форме 871.00 (далее - Расчет по форме 871.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по форме 871.01 (далее - приложение по форме 871.01).

2. Расчет по форме 871.00 предназначен для определения общей суммы текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды.

Приложение по форме 871.01 предназначено для определения суммы платы за загрязнение окружающей среды по каждому виду загрязняющего вещества, указанному в разрешительном документе.

3. В случае, если налогоплательщик осуществляет несколько видов специального природопользования, по каждому виду загрязняющего вещества, указанному в разрешительном документе, заполняется отдельный лист приложения по форме 871.01.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Расчет по форме 871.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

2. Составление Расчета по форме 871.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему

классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о

выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 871.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет по форме 871.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по форме 871.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) строка 9 отмечается организациями с малыми объемами платежей (до 100 месячных расчетных показателей в суммарном годовом объеме) при выкупе лимита на загрязнение окружающей среды с полной предварительной оплатой за отчетный год при оформлении разрешительного документа:

9А - указывается номер разрешительного документа;

9В - указывается дата оформления разрешительного документа.

При этом, при заполнении Расчета по форме 871.00 указанными плательщиками отражается фактический объем загрязнения окружающей среды с указанием соответствующей суммы платы за отчетный период (квартал);

10) в строке 10 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за загрязнение окружающей среды;

11) в строке 11 указывается количество приложений по форме 871.01.

10. В разделе "Плата за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 871.00.001 указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется суммированием показателей строк сумм платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита (871.00.002) и сверх установленного лимита (871.00.003);

2) в строке 871.00.002 указывается сумма платы за загрязнение в пределах установленного лимита в отчетном налоговом периоде, которая переносится из

строки 871.01.011 приложения по форме 871.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 871.01 , в данной строке указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 871.01.011 всех листов приложения по форме 871.01;

3) в строке 871.00.003 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в отчетном налоговом периоде, которая переносится из строки 871.01.012 приложения по форме 871.01. В случае, если налогоплательщик заполняет несколько листов приложения по форме 871.01, в данной строке указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 871.01.012 всех листов приложения по форме 871.01.

11. Расчет по форме 871.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 465 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 871.01

12. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 871.01.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается вид осуществляемого специального природопользования согласно законодательству в области охраны окружающей среды;

4) в строке 4 указывается код налогового органа, в котором осуществляется фактическое загрязнение окружающей среды и уплата платы за загрязнение окружающей среды;

5) в строке 5 делается отметка соответствующих единиц измерения объема выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и размещения отходов.

14. Раздел "Объемы загрязнения" заполняется в единицах измерения, указанных в строке 5:

1) в строке 871.01.001 указывается остаток лимита на начало периода. В случае составления Расчета по форме 871.00 за первый квартал отчетного налогового года в строке 871.01.001 приложения по форме 871.01 указывается величина установленного лимита.

В случае составления Расчета по форме 871.00 за второй - четвертый кварталы отчетного налогового периода, строка 871.01.001 приложения по форме 871.01 заполняется при наличии остатка лимита на конец предыдущего квартала.

При этом в строку 871.01.001 переносятся показатели строки 871.01.007 из приложения по форме 871.01 за предыдущий квартал;

2) в строке 871.01.002 указывается превышение лимита на начало периода. В случае составления Расчета по форме 871.00 за первый квартал отчетного налогового года в строке 871.01.002 приложения по форме 871.01 указываются нули.

В случае составления Расчета по форме 871.00 за второй - четвертый кварталы отчетного налогового периода, строка 871.01.002 приложения по форме 871.01 заполняется при наличии превышения лимита на конец предыдущего квартала. При этом в строку 871.01.002 переносятся показатели строки 871.01.008 из приложения по форме 871.01 за предыдущий квартал;

3) строка 871.01.003 заполняется плательщиками, указанными строке 9 формы 871.00;

4) в строке 871.01.004 указывается общий объем фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный квартал;

5) строка 871.01.005 заполняется при наличии остатка лимита на начало квартала. При этом в строке 871.01.005 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещение отходов за отчетный квартал в пределах установленного лимита.

В случае осуществления специального природопользования, по которому лимит не устанавливается, в строку 871.01.005 переносятся данные строки 871.01.004. При этом строка 871.01.006 не заполняется;

6) строка 871.01.006 заполняется в случае превышения общего фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов над фактическим выбросом (сбросом) загрязняющих веществ и размещения отходов пределах установленного лимита. При этом в строке 871.01.006 указывается фактический выброс (сброс) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита, который определяется как разница показателей строк 871.01.004 и 871.01.005;

7) строка 871.01.007 заполняется в случае превышения остатка лимита на начало периода над общим объемом фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за квартал. При этом в строке 871.01.007 указывается остаток лимита на конец периода, который определяется как разница показателей строк 871.01.001 и 871.01.004;

8) строка 871.01.008 заполняется в случае превышения лимита на начало периода и (или) наличия объема фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита за отчетный налоговый период. При этом в строке 871.01.008 указывается превышение лимита на конец отчетного налогового периода, который определяется как сумма

превышения лимита на начало периода (871.01.002) и фактического объема выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита (871.01.006).

15. В разделе "Ставки платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 871.01.009 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита;

2) в строке 871.01.010 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в соответствии со статьей 462 Налогового кодекса.

16. В разделе "Сумма платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 871.01.011 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется исходя из фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов в пределах установленного лимита и ставок платы в пределах установленного лимита по формуле (871.01.005 x 871.01.009);

2) в строке 871.01.012 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в отчетном налоговом периоде, определяемая исходя из фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита и ставок платы сверх установленного лимита по формуле (871.01.006 x 871.01.010);

3) в строке 871.01.013 указывается общая сумма платы, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется сложением суммы платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита (871.01.011) и суммы платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита (871.01.012).

17. Приложение по форме 871.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 871.00, 871.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета

Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по плате за использование радиочастотного спектра

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за использование радиочастотного спектра, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за использование радиочастотного спектра по форме 880.00 (далее - Декларация по форме 880.00);

2) приложения к Декларации по плате за использование радиочастотного спектра по форме 880.01 (далее - приложение по форме 880.01).

2. Декларация по форме 880.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за использование радиочастотного спектра.

Приложение по форме 880.01 предназначено для определения сумм платы за использование радиочастотного спектра по каждому разрешительному документу на использование радиочастотного спектра.

3. При наличии у налогоплательщика нескольких разрешительных документов на использование радиочастотного спектра на различные виды радиосвязи, по которым плата за использование радиочастотного спектра исчисляется по разным ставкам, заполняется отдельный лист приложения по форме 880.01. При этом общее количество листов приложения по форме 880.01 должно соответствовать количеству разрешительных документов на использование радиочастотного спектра.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях,

Декларация по форме 880.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 880.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
			5010	01500	74400	05010	05020	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 880.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация по форме 880.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по форме 880.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за использование радиочастотного спектра;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 880.01.

10. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 880.00.001 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 880.01.012 приложения по форме 880.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 880.01, по данной строке указывается общая сумма платы за использование радиочастотного спектра, которая определяется суммированием показателей строк 880.01.012 всех листов приложения по форме 880.01;

2) в строке 880.00.002 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая внесению в бюджет по Расчету сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по форме 881.00 (далее - Расчет по форме 881.00), которая переносится из строки 881.00.001 Расчета по форме 881.00;

3) строка 880.00.003 заполняется в случае превышения суммы платы за использование радиочастотного спектра по Декларации по форме 880.00 над величиной суммы платы за использование радиочастотного спектра, исчисленной налогоплательщиком по Расчету по форме 881.00. При этом в строке 880.00.003 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая доплате, которая определяется как разница показателей строк 880.00.001 и 880.00.002;

4) строка 880.00.004 заполняется в случае превышения суммы платы за использование радиочастотного спектра, исчисленной налогоплательщиком по Расчету по форме 881.00, над величиной платы за использование радиочастотного спектра по Декларации по форме 880.00. При этом в строке 880.00.004 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 880.00.002 и 880.00.001.

11. Декларация по форме 880.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 880.01

12. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 880.01.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

14. В разделе "Сведения для исчисления платы за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 880.01.001 указывается номер строк из таблицы приложения к

постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, соответствующих виду и территории использования радиосвязи;

2) в строке 880.01.002 указывается место использования радиочастотного спектра:

в строке 880.01.002A указывается наименование области;

в строке 880.01.002B указывается наименование города или района;

в строке 880.01.002C указывается наименование поселка или села;

3) в строке 880.01.003 указывается мощность передающего средства;

4) в строке 880.01.004:

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то в строке 880.01.004A указывается количество станций;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то в строке 880.01.004B указывается количество каналов;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то в строке 880.01.004C указывается количество радиочастот;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых пролетов, то в строке 880.01.004D указывается количество пролетов;

5) строки 880.01.005 и 880.01.006 заполняются в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы. В строке 880.01.005 указывается ширина полосы по таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра:

строка 880.01.005A заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в кГц;

строка 880.01.005B заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в МГц;

6) в строке 880.01.006 указывается выделенная согласно разрешительному документу на использование радиочастотного спектра ширина полосы радиочастотного спектра:

строка 880.01.006A заполняется в случае, если ширина полосы по разрешительному документу на использование радиочастотного спектра указана

в к Г ц ;

строка 880.01.006B заполняется в случае, если ширина полосы по разрешительному документу на использование радиочастотного спектра указана в М Г ц ;

7) в строке 880.01.007 указывается количество месяцев использования радиочастотного спектра в отчетном налоговом периоде согласно разрешительному документу на использование радиочастотного спектра;

8) в строке 880.01.008 указываются сведения уполномоченного органа в области связи об извещении на уплату платы за использование радиочастотного спектра и разрешительном документе на использование радиочастотного спектра Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н :

в строке 880.01.008A указывается дата выдачи извещения;

в строке 880.01.008B указывается номер извещения;

в строке 880.01.008C указывается дата выдачи разрешительного документа;

в строке 880.01.008D указывается номер разрешительного документа.

15. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 880.01.009 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра в месячных расчетных показателях согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра;

2) в строке 880.01.010 указывается размер месячного расчетного показателя за отчетный налоговый период;

3) в строке 880.01.011 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра, рассчитанная по формуле (880.01.009 x 880.01.010);

4) в строке 880.01.012 указывается сумма платы за использование р а д и о ч а с т о т н о г о с п е к т р а :

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (880.01.004A x 880.01.011)/12 x 880.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (880.01.004B x 880.01.011)/12 x 880.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (880.01.004C x 880.01.011)/12 x 880.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра

устанавливается в зависимости от количества используемых пролетов, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (880.01.004D x 880.01.011)/12 x 880.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (880.01.006/ 880.01.005 x 880.01.011)/12 x 880.01.007;

в случае если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества станций, каналов, радиочастот, пролетов и ширины полосы одновременно, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается исходя из соответствующих заполненных строк путем их умножения на строки (880.01.011 x 880.01.007)/12.

16. Приложение по форме 880.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 880.00, 880.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в Р Ц П И .

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по форме 881.00 (далее - Расчет по форме 881.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за использование

радиочастотного спектра по форме 881.01 (далее - приложение по форме 881.01).

2. Расчет по форме 881.00 предназначен для определения общей суммы текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра.

Приложение по форме 881.01 предназначено для определения сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по каждому разрешительному документу на использование радиочастотного спектра.

3. При наличии у налогоплательщика различных видов нескольких разрешительных документов на использование радиочастотного спектра на различные виды радиосвязи, по которым плата за использование радиочастотного спектра исчисляется по разным ставкам, заполняется отдельный лист приложения по форме 881.01. При этом общее количество листов приложения по форме 881.01 должно соответствовать количеству видов радиосвязи разрешительных документов на использование радиочастотного спектра.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, Расчет по форме 881.00 представляется без указанных приложений.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

2. Составление Расчета по форме 881.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства,

представляющие ГСО формы №№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 881.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет по форме 881.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по форме 881.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за использование радиочастотного спектра;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 881.01.

10. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 881.00.001 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая уплате в бюджет в отчетном налоговом периоде, которая переносится из строки 881.01.012 приложения по форме 881.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 881.01, то по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра, которая определяется суммированием показателей строк 881.01.012 всех листов приложения по форме 881.01;

2) в строке 881.00.002 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 марта;

3) в строке 881.00.003 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 июня;

4) в строке 881.00.004 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 сентября;

5) в строке 881.00.005 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 декабря.

11. Расчет по форме 881.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 881.01

12. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 881.01.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

14. В разделе "Сведения для исчисления платы за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 881.01.001 указывается номер строки, соответствующийх виду и территории использования радиосвязи из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра;

2) в строке 881.01.002 указывается место использования радиочастотного спектра:

в строке 881.01.002A указывается наименование области;

в строке 881.01.002B указывается наименование города или района;

в строке 881.01.002C указывается наименование поселка, села;

3) в строке 881.01.003 указывается мощность передающего средства;

4) в строке 881.01.004:

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то в строке 881.01.004A указывается количество станций;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то в строке 881.01.004B указывается количество каналов;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то в строке 881.01.004C указывается количество радиочастот;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых пролетов, то в строке 881.01.004D указывается количество пролетов;

5) строки 881.01.005 и 881.01.006 заполняются в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы. В строке 881.01.005 указывается ширина полосы по таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан,

устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра:

строка 881.01.005A заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в кГц;

строка 881.01.005B заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в МГц ;

6) в строке 881.01.006 указывается фактически используемая выделенная согласно разрешительному документу на использование радиочастотного спектра ширина полосы радиочастотного спектра:

строка 881.01.006A заполняется в случае, если ширина полосы в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, по разрешительному документу на использование радиочастотного спектра указана в к Г ц ;

строка 881.01.006B заполняется в случае, если ширина полосы в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, по разрешительному документу на использование радиочастотного спектра указана в М Г ц ;

7) в строке 881.01.007 указывается количество месяцев фактического использования радиочастотного спектра в отчетном налоговом периоде согласно разрешительному документу на использование радиочастотного спектра;

8) в строке 881.01.008 указываются сведения уполномоченного органа в области связи об извещении на уплату платы за использование радиочастотного спектра и разрешительном документе на использование радиочастотного спектра Республики Казахстан, выписываемом уполномоченным органом в области связи :

в строке 881.01.008A указывается дата выдачи извещения;

в строке 881.01.008B указывается номер извещения;

в строке 881.01.008C указывается дата выдачи разрешительного документа;

в строке 881.01.008D указывается номер разрешительного документа.

15. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 881.01.009 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра в месячных расчетных показателях согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра;

2) в строке 881.01.010 указывается размер месячного расчетного показателя

за отчетный налоговый период;

3) в строке 881.01.011 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра, рассчитанная по формуле (881.01.009 x 881.01.010);

4) в строке 881.01.012 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра:

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (881.01.004A x 881.01.011)/12 x 881.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (881.01.004B x 881.01.011)/12 x 881.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (881.01.004C x 881.01.011)/12 x 881.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых пролетов, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (881.01.004D x 881.01.011)/12 x 881.01.007;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле (881.01.006/ 881.01.005 x 881.01.011)/12 x 881.01.007);

в случае если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества станций, каналов, радиочастот, пролетов и ширины полосы одновременно, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается исходя из соответствующих заполненных строк путем их умножения на строки (881.01.011 x 881.01.007)/12.

16. Приложение по форме 881.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 881.00, 881.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены

приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Декларации по плате за предоставление междугородной и (или) международной связи

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за предоставление междугородной и (или) международной связи, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за предоставление междугородной и (или) международной связи по форме 890.00 (далее - Декларация по форме 890.00);

2) приложения к Декларации по плате за предоставление междугородной и (или) международной связи по форме 890.01 (далее - приложение по форме 890.01).

2. Декларация по форме 890.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за предоставление междугородной и (или) международной связи.

Приложение по форме 890.01 предназначено для определения сумм платы за предоставление междугородной и (или) международной связи.

3. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 890.00

7. В разделе "Общая информация ":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы №№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета №№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0

5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 890.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлена Декларация по форме 890.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Декларации по форме 890.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за предоставление междугородной и (или) международной связи;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 890.01.

8. В разделе "Плата за предоставление междугородной и (или) международной связи":

1) в строке 890.00.001 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 890.01.012 приложения по форме 890.01.;

2) в строке 890.00.002 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, подлежащая внесению в бюджет

по Расчету сумм текущих платежей платы за предоставление междугородной и (или) международной связи по форме 891.00 (далее - Расчет по форме 891.00), которая переносится из строки 891.00.001 Расчета по форме 891.00;

3) строка 890.00.003 заполняется в случае превышения суммы платы за предоставление междугородной и (или) международной связи по Декларации по форме 890.00 над величиной суммы платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, исчисленной налогоплательщиком по Расчету по форме 891.00. При этом в строке 890.00.003 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, подлежащая доплате, которая определяется как разница показателей строк 890.00.001 и 890.00.002;

4) строка 890.00.004 заполняется в случае превышения суммы платы предоставление междугородной и (или) международной связи, исчисленной налогоплательщиком по Расчету по форме 891.00, над величиной платы за предоставление междугородной и (или) международной связи по Декларации по форме 890.00. При этом в строке 890.00.004 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, подлежащая уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 890.00.002 и 890.00.001.

9. Декларация по форме 890.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 890.01

10. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 890.01.

11. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

12. В разделе "Сведения для исчисления платы за предоставление междугородной и (или) международной связи":

1) в строке 890.01.001 указывается вид связи;

2) в строке 890.01.002 указывается количество абонентов:

в строке 890.01.002A указывается количество абонентов (N отч), заявленном оператором связи в разрешительном документе за отчетный налоговый период;

в строке 890.01.002B указывается количество абонентов за предыдущий налоговый период (N баз);

в строке 890.01.002C указывается изменение количества абонентов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом ($\underline{\wedge}$ N, %), которое определяется по формуле (890.01.002A/890.01.002Bx100);

3) в строке 890.01.003 указывается доход оператора междугородной и (или)

международной телефонной связи, рассчитанный от уровня дохода, полученного от деятельности за предоставление услуг телекоммуникаций за предыдущий период (Q);

4) в строке 890.01.004 указывается доход оператора междугородной и (или) международной телефонной связи на 1 абонента (q), который определяется по формуле (890.01.003/890.01.002A);

5) в строке 890.01.005 указывается коэффициент доходности на 1 абонента оператора междугородной и (или) международной телефонной связи (1);

6) в строке 890.01.006 указываются сведения об извещении на уплату платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, выписываемом уполномоченным органом в области связи:

в строке 890.01.006A указывается дата выдачи извещения;

в строке 890.01.006B указывается номер извещения.

13. В разделе "Плата за предоставление междугородной и (или) международной связи":

1) в строке 890.01.007 указывается годовая ставка платы (a) за одного абонента в месячных расчетных показателях согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему данную ставку;

2) в строке 890.01.008 указывается размер месячного расчетного показателя;

3) в строке 890.01.009 указывается поправочный коэффициент (k_1 k_2) для расчета суммы платы за одного абонента в отчетном периоде, учитывающий динамику изменения количества абонентов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом:

поправочный коэффициент k_1 учитывает положительную динамику изменения количества абонентов оператора в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;

поправочный коэффициент k_2 учитывает отрицательную динамику изменения количества абонентов оператора в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;

4) в строке 890.01.010 указывается годовая сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи:

в случае увеличения количества абонентов у оператора междугородной и (или) международной телефонной связи в отчетном периоде годовая сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи рассчитывается по формуле: (890.01.007x890.01.008x(890.01.002B+890.01.009x(890.01.002A-890.01.002B))x890.01.005);

в случае уменьшения количества абонентов у оператора междугородной и (или) международной телефонной связи в отчетном периоде годовая сумма платы

за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи рассчитывается по формуле: (890.01.007x890.01.008x(890.01.002A+890.01.009x(890.01.002B-890.01.002A))x890.01.005);

5) в строке 890.01.011 указывается количество месяцев фактического предоставления междугородной и (или) международной связи в отчетном налоговом периоде;

6) в строке 890.01.012 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи к уплате. В случае, если период предоставления междугородной и (или) международной телефонной связи в отчетном налоговом периоде составляет менее одного года, то сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи рассчитывается по формуле (890.01.010/12x890.01.011).

14. Приложение по форме 890.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_____

Примечание РЦПИ: Графические формы 890.00, 890.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета сумм текущих платежей платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи по форме 891.00 (далее - Расчет по форме 891.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за предоставление

междугородной и (или) международной телефонной связи по форме 891.01 (далее - приложение по форме 891.01).

2. Расчет по форме 891.00 предназначен для определения общей суммы текущих платежей платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи.

Приложение по форме 891.01 предназначено для определения сумм текущих платежей платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи.

3. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

2. Составление Расчета по форме 891.00

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть

равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность

вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 891.00;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) строка 7 отмечается недропользователями. Указывается признак деятельности, по которой составлен Расчет по форме 891.00:

7А - по деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование;

7В - по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

8) в строке 8 указывается номер и дата заключения контракта недропользователями при составлении Расчета по форме 891.00 по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование;

9) в строке 9 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи;

10) в строке 10 указывается количество приложений по форме 891.01.

8. В разделе "Плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи":

1) в строке 891.00.001 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, подлежащая уплате в бюджет в отчетном налоговом периоде, которая переносится из строки 891.01.012 приложения по форме 891.01.;

2) в строке 891.00.002 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи по сроку не позднее 20 марта;

3) в строке 891.00.003 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи по сроку не позднее 20 июня;

4) в строке 891.00.004 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи по сроку не позднее 20 сентября;

5) в строке 891.00.005 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи по сроку не позднее 20 декабря.

9. Расчет по форме 891.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 891.01

10. В строке "Укажите номер текущего листа" указывается номер текущего листа приложения по форме 891.01.

11. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

12. В разделе "Сведения для исчисления платы за предоставление междугородной и (или) международной связи":

1) в строке 891.01.001 указывается вид связи;

2) в строке 891.01.002 указывается количество абонентов:

в строке 891.01.002A указывается количество абонентов (N отч), заявленном оператором связи в разрешительном документе за отчетный налоговый период;

в строке 891.01.002B указывается количество абонентов за предыдущий налоговый период (N баз);

в строке 891.01.002C указывается изменение количества абонентов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом ($\underline{\wedge}$ N, %), которое определяется по формуле (891.01.002A/891.01.002Bx100);

3) в строке 891.01.003 указывается доход оператора междугородной и (или) международной телефонной связи, рассчитанный от уровня дохода, полученного от деятельности за предоставление услуг телекоммуникаций за предыдущий период (Q);

4) в строке 891.01.004 указывается доход оператора междугородной и (или) международной телефонной связи на 1 абонента (q), который определяется по формуле (891.01.003/891.01.002A);

5) в строке 891.01.005 указывается коэффициент доходности на 1 абонента оператора междугородной и (или) международной телефонной связи (1);

6) в строке 891.01.006 указываются сведения об извещении на уплату платы за предоставление междугородной и (или) международной связи, выписываемом уполномоченным органом в области связи:

в строке 891.01.006A указывается дата выдачи извещения;

в строке 891.01.006B указывается номер извещения.

13. В разделе "Плата за предоставление междугородной и (или) международной связи":

1) в строке 891.01.007 указывается годовая ставка платы (a) за одного абонента в месячных расчетных показателях согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему данную ставку;

2) в строке 891.01.008 указывается размер месячного расчетного показателя;

2) в строке 891.01.009 указывается поправочный коэффициент (k_1 k_2) для расчета суммы платы за одного абонента в отчетном периоде, учитывающий

динамику изменения количества абонентов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом:

поправочный коэффициент k_1 учитывает положительную динамику изменения количества абонентов оператора в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;

поправочный коэффициент k_2 учитывает отрицательную динамику изменения количества абонентов оператора в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;

3) в строке 891.01.010 указывается годовая сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи:

в случае увеличения количества абонентов у оператора междугородной и (или) международной телефонной связи в отчетном периоде годовая сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи рассчитывается по формуле: (891.01.007x891.01.008x(891.01.002B+891.01.009x(891.01.002A-891.01.002B))x891.01.005);

в случае уменьшения количества абонентов у оператора междугородной и (или) международной телефонной связи в отчетном периоде годовая сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи рассчитывается по формуле: (891.01.007x891.01.008x(891.01.002A+891.01.009x(891.01.002B-891.01.002A))x891.01.005);

5) в строке 891.01.011 указывается количество месяцев фактического предоставления междугородной и (или) международной связи в отчетном налоговом периоде;

6) в строке 891.01.012 указывается сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи к уплате. В случае, если период предоставления междугородной и (или) международной телефонной связи в отчетном налоговом периоде составляет менее одного года, то сумма платы за предоставление междугородной и (или) международной связи рассчитывается по формуле (891.01.010/12x891.01.011).

14. Приложение по форме 891.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 891.00, 891.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления прилагаемой Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (далее - Упрощенная декларация).

2. Упрощенная декларация предназначена для расчетов с бюджетом по специальному налоговому режиму для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации.

3. При составлении Упрощенной декларации:

1) на бумажном носителе - Упрощенная декларация заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - Упрощенная декларация заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Упрощенной декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Упрощенной декларации не заполняются.

6. При представлении Упрощенной декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - Упрощенная декларация составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Упрощенной декларации.

2. Составление Упрощенной декларации

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование в случае его наличия;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы №№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Упрощенной декларации;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) в строке 7 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление налогов.

8. В разделе "Сведения для исчисления суммы налогов":

1) в строке 910.00.001 указывается фактический доход в соответствии с пунктами 4 и 7 статьи 370 Налогового кодекса;

2) в строке 910.00.002 указывается количество наемных работников. При заполнении данной строки индивидуальными предпринимателями в количество наемных работников включается сам индивидуальный предприниматель.

в строке 910.00.002A указывается количество наемных работников за первый месяц отчетного налогового периода;

в строке 910.00.002B указывается количество наемных работников за второй месяц отчетного налогового периода;

в строке 910.00.002C указывается количество наемных работников за третий месяц отчетного налогового периода;

3) в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников за отчетный налоговый период, определяемая по формуле ((910.00.002A + 910.00.002B + 910.00.002C)/3). При этом, если среднесписочная численность работников составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

4) в строке 910.00.004 указывается среднесписочная численность, превышающая предел, установленный пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса;

5) в строке 910.00.005 указывается сумма налогов, исчисленных по ставкам, установленным статьей 377 Налогового кодекса;

6) в строке 910.00.006 указывается сумма налогов с дохода, превышающего предельную сумму дохода, установленную пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса;

7) в строке 910.00.007 указывается среднемесячная заработная плата на одного наемного работника за отчетный налоговый период;

8) строка 910.00.008 заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата на одного наемного работника у индивидуальных предпринимателей составляет не менее 2-кратного, юридических лиц не менее 2,5-кратного минимального размера месячной заработной платы, согласно пункту 4 статьи 377 Налогового Кодекса.

При соблюдении данного условия в строке указывается уменьшение суммы налога в зависимости от среднесписочной численности работников согласно пункту 4 статьи 377 Налогового кодекса, определяемое по формуле ((910.00.005 - 910.00.006) х (910.00.003 - 910.00.004) х 0,015);

9) в строке 910.00.009 указывается сумма налогов после корректировки, которая определяется как разница строк 910.00.005 и 910.00.008;

10) в строке 910.00.010 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле (910.00.009 х 0,5). При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в расчет не принимается;

11) в строке 910.00.011 указывается сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле ((910.00.009 х 0,5) - (910.00.012 - 910.00.013). При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в расчет не принимается;

12) в строке 910.00.012 указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, перенесенная из строки 201.04.004 D формы 201.04;

13) в строке 910.00.013 указывается сумма социальных отчислений за работников, перенесенная из строки 201.00.010D формы 201.00.

9. Например:

1) по строке 910.00.001 доход за отчетный налоговый период индивидуального предпринимателя составил 12000000 тенге;

2) по строке 910.00.002А количество наемных работников в первом месяце отчетного налогового периода составило 30 человек;

3) по строке 910.00.002B количество наемных работников во втором месяце отчетного налогового периода составило 25 человек;

4) по строке 910.00.002C количество наемных работников в третьем месяце отчетного налогового периода составило 26 человек;

5) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников составила 27 человек, включая самого индивидуального предпринимателя ((30+25+26):3 месяца);

6) по строке 910.00.004 среднесписочная численность, превышающая предельную численность, составила 2 человека (27 - 25), где 27 человек - фактическая среднесписочная численность, 25 человек предельная численность, установленная пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса;

7) по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 377 Налогового кодекса составит 510 000 тенге ((12000 000 тенге - 6000 000 тенге) х 5 % + 210 000 тенге);

8) по строке 910.00.006 сумма налога с дохода, превышающего предельную сумму дохода, установленного пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса, составит 100 000 тенге (510 000 тенге - (10000 000 тенге - 6000 000) х 5 % + 210 000 тенге);

9) по строке 910.00.007 среднемесячная заработная плата на одного наемного работника за отчетный налоговый период составила 21539 тенге, которая определена следующим образом:

например, всего сумма начисленной заработной платы наемных работников за первый месяц отчетного налогового периода составила 626000 тенге (75 000 тенге + 400 000 + 81000 + 70 000), в том числе заработная плата пяти человек составила по 15000 тенге (75000 тенге (5 х 15 000 тенге)), двадцати человек по 20000 тенге (400000 тенге (20 х 20 000 тенге)), трех человек по 27000 тенге (81000 тенге (3 х 27000 тенге)), двух человек по 35000 тенге (70000 тенге (2 х 35000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного наемного работника за первый месяц отчетного налогового периода составила 22 867 тенге (626000 : 30 человек), где 30 человек - количество наемных работников в первом месяце отчетного налогового периода.

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного наемного работника за второй и третий месяцы отчетного налогового периода.

Допустим, во втором месяце отчетного налогового периода сумма заработной платы на одного наемного работника составила - 19350 тенге, в третьем - 22400 тенге.

Тогда, среднемесячная сумма заработной платы на одного наемного

работника за отчетный налоговый период составила 21 539 тенге ((22867 тенге + 19350 тенге + 22400 тенге):3 месяца).

В нашем примере двукратный минимальный размер месячной заработной платы установленный законодательным актом на 2005 год составил 18400 тенге (9200 тенге х 2). Так как, среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам отчетного налогового периода превысила двукратный размер минимальной заработной платы, то производится корректировка за предельное количество работников, исходя из среднесписочной численности, предусмотренная пунктом 4 статьи 377 Налогового кодекса;

10) по строке 910.00.008 уменьшенная сумма налога в зависимости от среднесписочной численности работников составит 153 750 тенге ((510000 тенге - 100000 тенге) х (27 чел.-2 чел.) х 0,015), где 0,015 - коэффициент корректировки суммы налога за каждого работника исходя из среднесписочной численности работников;

11) по строке 910.00.009 сумма налогов после корректировки составит 356250 тенге (510000 тенге - 153750 тенге);

12) по строке 910.00.010 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога составит 178125 тенге (356250 тенге х 0,5);

13) по строке 910.00.011 исчисленная сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, составит 153099 ((356250 тенге х 0,5) - 414 тенге - 24612 тенге);

14) по строке 910.00.012 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 414 тенге;

15) по строке 910.00.013 сумма социальных отчислений за наемных работников составила 24612 тенге.

10. Упрощенная декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 910.00 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Заявления на получение патента для индивидуальных предпринимателей

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления прилагаемого Заявления на получение патента для индивидуальных предпринимателей по форме 912.00 (далее - Заявление).

2. Заявление предназначено для расчетов с бюджетом по специальному налоговому режиму на основе патента для индивидуальных предпринимателей.

3. При составлении Заявления:

1) на бумажном носителе - Заявление заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - Заявление заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и пометки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

6. При представлении Заявления:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - Заявление составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Заявления.

2. Составление Заявления

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование в случае его наличия;

3) в строке 3 указывается код ОКЭД (Общий классификатор экономической деятельности) основной деятельности;

4) в строке 4 указывается соответствующий код валюты;

5) в строке 5 указываются сведения о государственной регистрации индивидуального предпринимателя:

в строке 5A указывается серия и номер свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке 5B указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

8. В разделе "Сведения для получения патента":

1) в строке 912.00.001 указывается вид осуществляемой деятельности.

В случае осуществления индивидуальным предпринимателем деятельности по автомобильным перевозкам пассажиров и багажа в строке указывается вид перевозок: регулярные или нерегулярные перевозки;

2) в строке 912.00.002 указывается место осуществления предпринимательской деятельности по получаемому патенту:

в строке 912.00.002A указывается наименование области;

в строке 912.00.002B указывается наименование города или района;

в строке 912.00.002C указывается наименование поселка или села;

в строке 912.00.002D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 912.00.002E указывается номер дома;

в строке 912.00.002F указывается номер квартиры;

строка 912.00.002G заполняется при осуществлении предпринимательской деятельности в универмагах, супермаркетах и т.д., а также регулярных автомобильных перевозок пассажиров и багажа.

При этом в строке указывается наименование универмага, супермаркета и т.д., и номер или наименование отдела, номер или сообщение маршрута;

3) в строке 912.00.003 указывается срок осуществления деятельности по получаемому патенту.

9. В разделе "Сведения для исчисления стоимости патента":

1) в строке 912.00.004 указывается сумма предполагаемого дохода;

2) в строке 912.00.005 указывается сумма исчисленных налогов, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле (912.00.004 x 3 %) в соответствии со статьей 375 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.006 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле (912.00.005 x 0,5). При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в расчет не принимается;

4) в строке 912.00.007 указывается исчисленная сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле (912.00.005 x 0,5) -

912.00.008);

5) в строке 912.00.008 указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, определяемая в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

10. В разделе "Сведения для исчисления обязательных пенсионных взносов":

1) в строке 912.00.009 указывается заявленный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемый в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

2) в строке 912.00.010 указывается сумма обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан.

11. Раздел "Сведения о лицензии" заполняется при осуществлении деятельности, подлежащей лицензированию:

в строке 912.00.011 указываются сведения о лицензии:

в строке 912.00.011A указывается вид деятельности, на осуществление которой выдана лицензия;

в строке 912.00.011B производится отметка соответствующего вида лицензии;

в строке 912.00.011C указывается номер лицензии;

в строке 912.00.011D указывается дата выдачи лицензии;

в строке 912.00.011E указываются признаки лицензии (по субъектам, по территориальной сфере действия) в соответствии со статьей 4 Закона Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года "О лицензировании".

12. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Индивидуальным предпринимателем в предусмотренных ячейках указываются:

1) код налогового органа по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя для учета налогов в соответствии с пунктом 4 статьи 374 Налогового кодекса;

2) код налогового органа по месту жительства индивидуального предпринимателя для учета обязательных пенсионных взносов согласно пункту 2 Правил исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 марта 1999 года N 245.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 912.00 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Декларации по единому земельному и социальному налогам

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по единому земельному и социальному налогам, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по единому земельному и социальному налогам по форме 920.00 (далее - Декларация по форме 920.00);

2) приложения к Декларации по единому земельному и социальному налогам по форме 920.01 (далее - приложение по форме 920.01).

2. Декларация по форме 920.00 предназначена для декларирования суммы единого земельного и социального налогов при применении специального налогового режима для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Приложение по форме 920.01 предназначено для исчисления единого земельного и социального налогов, а также социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и обязательных пенсионных взносов в накопительный пенсионный фонд за индивидуального предпринимателя и членов крестьянского (фермерского) хозяйства. Исчисление единого земельного налога производится по всем земельным участкам:

имеющимся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования;

имеющимся на праве вторичного землепользования.

3. В случае наличия у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения; документы, удостоверяющие право землепользования и т.д.), по каждому земельному участку заполняется отдельный лист приложения по форме 920.01.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки и помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Декларации по форме 920.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование в случае его наличия;

4) в строке 4 указывается код ОКЭД (Общий классификатор экономической деятельности) основной деятельности;

5) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление единого земельного налога;

6) в строке 6 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 920.00;

7) в строке 7 указывается номер и дата уведомления;

8) месячный расчетный показатель.

Указывается размер месячного расчетного показателя, ежегодно устанавливаемый законодательным актом Республики Казахстан;

9) в строке 9 указывается количество листов приложения по форме 920.01.

9. В разделе "Единый земельный и социальный налоги":

1) в строке 920.00.001 указывается сумма единого земельного налога, подлежащая уплате за отчетный налоговый период, определяемая

суммированием показателей строк 920.01.004 всех листов приложения по форме 920.01;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма текущего платежа по единому земельному налогу, которая переносится из строки 921.00.004 Расчета текущего платежа по единому земельному налогу по форме 921.00. Налогоплательщики, не представившие в соответствии с пунктом 2 статьи 382 Налогового кодекса Расчет текущего платежа, указывают $^{1}/_{2}$ часть общей суммы единого земельного налога, исчисленного в Декларации по единому земельному налогу за предыдущий налоговый период;

3) строка 920.00.003 заполняется в случае превышения суммы единого земельного налога, подлежащего к уплате по Декларации по форме 920.00, над начисленной суммой текущего платежа по единому земельному налогу. При этом в строке указывается сумма единого земельного налога, подлежащего доначислению по Декларации по форме 920.00, определяемая по формуле (920.00.001 - 920.00.002);

4) строка 920.00.004 заполняется в случае превышения начисленной суммы текущего платежа над суммой налога, подлежащего уплате по Декларации по форме 920.00 за налоговый период. При этом в строке 920.00.004 указывается сумма единого земельного налога, подлежащего уменьшению по Декларации по форме 920.00, определяемая по формуле (920.00.002 - 920.00.001);

5) в строке 920.00.005 указывается сумма социального налога к уплате , которая переносится из строки 920.01.008 С приложения по форме 920.01.

10. Декларация по форме 920.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Налогоплательщиком в предусмотренных ячейках указываются:

1) код налогового органа по месту нахождения земельного участка налогоплательщика для учета налогов в соответствии с пунктом 4 статьи 374 Налогового кодекса;

2) код налогового органа по месту жительства (нахождения) налогоплательщика для учета обязательных пенсионных взносов согласно пункту 2 Правил исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 марта 1999 года N 245.

3. Составление приложения по форме 920.01

11. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 производится отметка соответствующего вида земельного участка.

12. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

1) в строке 4 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству;

2) в строке 5 указывается площадь земельного участка;

3) в строке 6 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами;

4) строки 7 и 8 заполняются по земельным участкам, находящимся у крестьянского (фермерского) хозяйства на праве вторичного землепользования.

По земельным участкам, находящимся у крестьянского (фермерского) хозяйства на праве вторичного землепользования, указываются сведения о договоре о вторичном землепользовании.

13. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 920.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 920.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

2) в строке 920.01.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;

3) в строке 920.01.003 указывается количество месяцев пользования (владения) земельным участком в течение налогового периода по земельным участкам на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования, и на праве вторичного землепользования;

4) в строке 920.01.004 указывается сумма единого земельного налога. Указываемая сумма определяется исходя из периода владения (аренды) земельным участком путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле (920.01.001 x 920.01.002/12 x 920.01.003).

14. В разделе "Социальный налог":

Раздел заполняется только в первом листе приложения по форме 920.01.

1) в графе А указываются показатели, определяемые за период с 1 января до 1 октября отчетного периода;

2) в графе В указываются показатели, определяемые за период с 1 октября по 31 декабря отчетного периода;

3) в графе С указываются показатели, определяемые за отчетный период;

4) в строках 920.01.005A, 920.01.005B, 920.01.005C указывается численность работников крестьянского (фермерского) хозяйства. В численность работников также включается глава и члены хозяйства за соответствующий период независимо от проработанного времени;

5) в строках 920.01.006A, 920.01.006B, 920.01.006C указывается общее количество месяцев, отработанных работниками крестьянского (фермерского) хозяйства, а также главой и членами хозяйства (человеко-месяцев) за соответствующий период;

6) в строках 920.01.007A, 920.01.007B, 920.01.007C указывается сумма социального налога за одного работника крестьянского (фермерского) хозяйства, а также главу и членов хозяйства, установленный статьей 383 Налогового кодекса за соответствующий период;

7) в строках 920.01.008A, 920.01.008B, 920.01.008C указывается сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле ((920.01.006 x 920.01.007) - 920.01.012 - 920.01.013). При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога равна нулю.

15. Раздел "Социальные отчисления" предназначен для исчисления социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования:

1) в строках 920.01.009A, 920.01.009B, 920.01.009C указывается численность членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу;

2) в строках 920.01.010A, 920.01.010B, 920.01.010C указывается количество месяцев работы главы и членов крестьянского (фермерского) хозяйства;

3) в строках 920.01.011A, 920.01.011B, 920.01.011C указывается сумма доходов главы и членов крестьянского (фермерского) хозяйства, с которой исчисляются социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования, определяемая по формуле (размер минимальной заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий год x строку 920.01.009 x 920.01.010);

4) в строках 920.01.012A, 920.01.012B, 920.01.012C указывается сумма социальных отчислений за главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства, определяемая в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, и определяемая по формуле (920.01.011 x ставку социальных отчислений);

5) в строках 920.01.013A, 920.01.013B, 920.01.013C указывается сумма исчисленных социальных отчислений за работников крестьянского (фермерского) хозяйства, которая переносится из строк 201.03.010A, 201.03.010B и 201.03.010C формы 201.03 соответственно.

16. Раздел "Обязательные пенсионные взносы" предназначен для исчисления

обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды в пользу главы и членов крестьянского (фермерского) хозяйства:

1) в строках 920.01.014A, 920.01.014B, 920.01.014C указывается общая сумма заявленных доходов главы и членов крестьянского (фермерского) хозяйства для исчисления обязательных пенсионных взносов;

2) в строках 920.01.015A, 920.01.015B, 920.01.015C указываются исчисленные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении суммы обязательных пенсионных взносов за главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства, подлежащие уплате в накопительные пенсионные фонды.

17. Приложение по форме 920.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 920.00, 920.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета текущего платежа по единому земельному налогу

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета текущего платежа по единому земельному налогу, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета текущего платежа по единому земельному налогу по форме 921.00 (далее - Расчет по форме 921.00);

2) приложения к Расчету текущего платежа по единому земельному налогу (далее - приложение по форме 921.01).

2. Расчет по форме 921.00 предназначен для исчисления суммы единого земельного налога при применении специального налогового режима для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Приложение по форме 921.01 предназначено для исчисления суммы текущего

платежа по единому земельному налогу по всем земельным участкам:

имеющимся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования;

имеющимся на праве вторичного землепользования.

3. В случае наличия у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения; документы, удостоверяющие право землепользования и т.д.), по каждому земельному участку заполняется отдельный лист приложения по форме 921.01.

4. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки и помарки.

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Расчета.

2. Составление Расчета по форме 921.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование в случае его наличия;

4) в строке 4 указывается код ОКЭД (Общий классификатор экономической деятельности) основной деятельности;

5) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление налога;

6) в строке 6 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 921.00;

7) в строке 7 указывается номер и дата уведомления;

8) в строке 8 указывается количество листов приложения по форме 921.01.

9. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 921.00.001 указывается общая сумма единого земельного налога по расчету, определяемая по формуле (921.00.002 + 921.00.003);

2) в строке 921.00.002 указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, имеющимся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования, определяемая суммированием показателей строк 921.01.004 всех листов приложения по форме 921.01 с соответствующей отметкой в строке 3А приложения по форме 921.01;

3) в строке 921.00.003 указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам на праве вторичного землепользования, определяемая суммированием показателей строк 921.01.004 всех листов приложения по форме 921.01 с соответствующей отметкой в строке 3В приложения по форме 921.01;

4) в строке 921.00.004 указывается сумма текущего платежа по единому земельному налогу, которая определяется в размере не менее половины от общей суммы единого земельного налога, исчисленного в строке 921.00.001.

10. Расчет по форме 921.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 921.01

11. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 производится отметка соответствующего вида земельного участка.

12. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

1) в строке 4 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству;

2) в строке 5 указывается площадь земельного участка;

3) в строке 6 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами;

4) строки 7 и 8 заполняются по земельным участкам, находящимся у крестьянского (фермерского) хозяйства на праве вторичного землепользования.

По земельным участкам, находящимся у крестьянского (фермерского) хозяйства на праве вторичного землепользования, указываются сведения о договоре о вторичном землепользовании.

13. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 921.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 921.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

2) в строке 921.01.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;

3) в строке 921.01.003 указывается количество месяцев пользования (владения) земельным участком в течение налогового периода по земельным участкам на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования, и на праве вторичного землепользования;

4) в строке 921.01.004 указывается сумма единого земельного налога. Указываемая сумма определяется исходя из периода владения (аренды) земельным участком путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле (921.01.001 х 921.01.002/12 х 921.01.003).

14. Приложение по форме 921.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 921.00, 921.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Расчета стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета стоимости патента для юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции,

включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчет стоимости патента для юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции по форме 931.00 (далее - Расчет по форме 931.00);

2) приложение 1 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению суммы дохода по производству продукции растениеводства по форме 931.01 (далее - приложение по форме 931.01);

3) приложение 2 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению суммы дохода по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) по форме 931.02 (далее - приложение по форме 931.02);

4) приложение 3 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению суммы дохода по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства по форме 931.03 (далее - приложение по форме 931.03);

5) приложение 4 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению суммы затрат по производству продукции растениеводства по форме 931.04 (далее - приложение по форме 931.04);

6) приложение 5 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению суммы затрат по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) по форме 931.05 (далее - приложение по форме 931.05);

7) приложение 6 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению суммы затрат по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства по форме 931.06 (далее - приложение по форме 931.06);

8) приложение 7 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению земельного налога по форме 931.07 (далее - приложение по форме 931.07);

9) приложение 8 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению налога на имущество по форме 931.08 (далее - приложение по форме 931.08);

10) приложение 9 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению налога на транспортные средства по форме 931.09 (далее - приложение по форме 931.09);

11) приложение 10 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению социального

налога по форме 931.10 (далее - приложение по форме 931.10);

12) приложение 11 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по распределению налогов, включенных в стоимость патента, по срокам уплаты по форме 931.11 (далее - приложение по форме 931.11);

13) приложение 12 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по распределению налогов согласно измененному Расчету стоимости патента по форме 931.12 (далее - приложение по форме 931.12);

14) приложение 13 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению платы за пользование земельными участками по форме 931.13 (далее - приложение по форме 931.13).

15) приложение 14 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по сомнительным обязательствам по форме 931.14 (далее - приложение по форме 931.14).

16) приложение 15 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по сомнительным требованиям по форме 931.15 (далее - приложение по форме 931.15).

2. Расчет по форме 931.00 предназначен для осуществления расчетов с бюджетом юридическими лицами производителями сельскохозяйственной продукции в специальном налоговом режиме.

Приложение по форме 931.01 предназначено для определения суммы дохода по производству продукции растениеводства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции растениеводства.

Приложение по форме 931.02 предназначено для определения суммы дохода по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства).

Приложение по форме 931.03 предназначено для определения суммы дохода по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается переработкой сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Приложение по форме 931.04 предназначено для определения суммы затрат по производству продукции растениеводства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции растениеводства.

Приложение по форме 931.05 предназначено для определения суммы затрат по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством

продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства).

Приложение по форме 931.06 предназначено для определения суммы затрат по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается переработкой сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Приложение по форме 931.07 предназначено для исчисления земельного налога и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения.

В случае наличия у налогоплательщиков нескольких категорий земельных участков, по каждой категории земельного участка составляется отдельный лист приложения по форме 931.07.

Приложение по форме 931.08 предназначено для исчисления налога на имущество и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения.

Приложение по форме 931.09 предназначено для исчисления налога на транспортные средства и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения. При наличии идентичных транспортных средств (одной модели, с одинаковым объемом двигателя, грузоподъемностью, количеством посадочных мест, мощностью двигателя, сроком эксплуатации) составляется одна форма с указанием их общего количества.

Приложение по форме 931.10 предназначено для исчисления социального налога.

Приложение по форме 931.11 предназначено для распределения сумм налогов, включенных в стоимость патента, по установленным срокам уплаты.

Приложение по форме 931.12 предназначено для определения сумм налогов, подлежащих уплате по последнему сроку уплаты, согласно представленному измененному Расчету стоимости патента.

Приложение по форме 931.13 предназначено для исчисления платы за пользование земельными участками и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения.

В случае наличия у налогоплательщика нескольких земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования, по каждому земельному участку составляется отдельный лист приложения по форме 931.13. При этом общее количество листов приложения по форме 931.13 должно соответствовать количеству земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования.

Приложение 931.14 предназначено для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса.

Приложение по форме 931.15 предназначено для определения суммы

сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса.

3. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) расчета.

2. Составление Расчета по форме 931.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных

соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы№N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление;

6) в строке 6А и 6В производится отметка соответствующего типа и вида Расчета по форме 931.00;

7) в строке 7 указывается номер и дата уведомления;

8) в строке 8 производится отметка соответствующих представленных приложений к Расчету по форме 931.00.

9. В разделе "Расчет стоимости патента":

1) в строке 931.00.001 указывается доход (совокупный годовой доход без НДС), который определяется суммированием показателей строк 931.00.002, 931.00.005 и 931.00.006;

2) в строке 931.00.002 указываются обороты по реализации товаров, облагаемые налогом на добавленную стоимость (далее НДС), которые определяются суммированием показателей строк 931.00.003 и 931.00.004;

3) в строке 931.00.003 указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 15 процентов. Обороты по реализации определяются по формуле (строка 00001O приложения по форме 931.01 + строка 00001M приложения по форме 931.02 + строка 00001K приложения по форме 931.03);

4) в строке 931.00.004 указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке. Обороты по реализации определяются по формуле (строка 00001P приложения по форме 931.01 + строка 00001N приложения по форме 931.02 + строка 00001L приложения по форме 931.03);

5) в строке 931.00.005 указываются обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС. Обороты по реализации определяются по формуле (строка 00001Q приложения по форме 931.01 + строка 00001O приложения по форме 931.02 + строка 00001M приложения по форме 931.03);

6) в строке 931.00.006 указывается общая сумма доходов по сомнительным обязательствам по товарам (работам, услугам) и доходам работников, которая переносится из строки 00001I приложения по форме 931.14;

7) в строке 931.00.007 указывается сумма налога на добавленную стоимость по сомнительным обязательствам, которая переносится из итоговой строки 00001F приложения по форме 931.14;

8) в строке 931.00.008 указывается сумма налога на добавленную стоимость по реализации, определяемая по формуле (строка 931.00.003 x 0,15) - строка 931.00.015);

9) в строке 931.00.009 указывается сумма затрат (без учета налогов), относимых на вычеты при определении налогооблагаемого дохода в соответствии с разделом 4 Налогового кодекса, определяемая в виде суммы показателей строк 931.00.011, 931.00.013 и 931.00.014;

10) в строке 931.00.010 указываются затраты (обороты) по приобретенным товарам, работам и услугам, облагаемые НДС и определяемые в виде суммы показателей строк 931.00.011 и 931.00.012;

11) в строке 931.00.011 указываются затраты (обороты) по приобретенным товарам (работам, услугам), облагаемые НДС по ставке 15 процентов. Затраты (обороты) определяются по формуле (строка 00001O приложения по форме 931.04 + строка 00001O приложения по форме 931.05 + строка 00001O приложения по форме 931.06);

12) в строке 931.00.012 указываются затраты (обороты) по приобретенным товарам (работам, услугам), облагаемые НДС по нулевой ставке. Затраты (обороты) определяются по формуле (строка 00001P приложения по форме 931.04 + строка 00001P приложения по форме 931.05 + строка 00001P приложения по форме 931.06);

13) в строке 931.00.013 указываются затраты (обороты), не облагаемые НДС и освобожденные от НДС. Затраты (обороты) определяются по формуле (строка 00001Q приложения по форме 931.04 + строка 00001Q приложения по форме 931.05 + строка 00001Q приложения по форме 931.06);

14) в строке 931.00.014 указывается сумма сомнительных требований, которая переносится из итоговой строки 00001D приложения по форме 931.15;

15) в строке 931.00.015 указывается сумма НДС по сомнительным требованиям, которая переносится из итоговой строки 00001F приложения по форме 931.15;

16) в строке 931.00.016 указывается сумма НДС по приобретению по оборотам, не включенным в затраты (сумма НДС, принимаемого в зачет в соответствии с главой 38 Налогового кодекса);

17) в строке 931.00.017 указываются суммы НДС по приобретению (суммы НДС, принимаемого в зачет в соответствии с главой 38 Налогового кодекса). Указываемая сумма определяется по формуле ((931.00.011 x 0,15 + 931.00.016 931.00.007) x 931.00.031);

18) строка 931.00.018 заполняется в случае превышения значения строки 931.00.008 над значением строки 931.00.017. При этом в строке 931.00.018 указывается сумма НДС к уплате, определяемая в виде разницы строк 931.00.008 и 931.00.017;

19) строка 931.00.019 заполняется в случае превышения значения строки 931.00.017 над значением строки 931.00.008. При этом в строке 931.00.019 указывается справочная информация (не учитывается при определении сальдо расчетов с бюджетом) о сумме превышения суммы НДС, относимой в зачет (по приобретению), над исчисленной суммой НДС (по оборотам по реализации), определяемой в виде разницы строк 931.00.017 и 931.00.008;

20) в строке 931.00.020 указывается сумма НДС к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле (931.00.018 x 0,2);

21) в строке 931.00.021 указывается сумма земельного налога к уплате с

учетом 80 процентной льготы, определяемая по формуле (показатель итоговой строки 00001 формы 931.07 х 0,2);

22) в строке 931.00.022 указывается сумма налога на имущество к уплате с учетом 80 процентной льготы, определяемая по формуле (показатель итоговой строки 00001 формы 931.08 х 0,2);

23) в строке 931.00.023 указывается сумма налога на транспортные средства к уплате с учетом 80 процентной льготы, определяемая по формуле (общая сумма налога на транспортные средства (определяемая как сумма показателей строк 931.09.012 всех листов приложения по форме 931.09) х 0,2);

24) в строке 931.00.024 указывается сумма социального налога к уплате с учетом 80 процентной льготы, определяемая по формуле (931.10.008С х 0,2);

25) в строке 931.00.025 указывается сумма платы за пользование земельными участками, определяемая по формуле (общая сумма платы за пользование земельными участками (определяемая как сумма показателей строк 931.13.012 всех листов приложения по форме 931.13) х 0,2);

26) в строке 931.00.026 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определяемая в виде разницы строк по формуле (931.00.001 - 931.00.009 - 931.00.021 - 931.00.022 - 931.00.023 - 931.00.024 - 931.00.025). При определении налогооблагаемого дохода убытки прошлых лет не учитываются;

27) строка 931.00.027 заполняется при превышении затрат, относимых на вычеты, над доходами. При этом в строке 931.00.027 указывается справочная информация о сумме убытка по налоговому учету (не учитывается при заполнении Расчета по форме 931.00 в следующем налоговом периоде), определяемая в виде разницы строк по формуле ((931.00.009 + 931.00.021 + 931.00.022 + 931.00.023 + 931.00.024 + 931.00.025) - 931.00.001);

28) в строке 931.00.028 указывается сумма корпоративного подоходного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки налога к показателю строки 931.00.026;

29) в строке 931.00.029 указывается сумма корпоративного подоходного налога к уплате с учетом 80 процентной льготы, определяемая по формуле (931.00.028 х 0,2);

30) в строке 931.00.030 указывается сумма налогов, подлежащих к уплате в бюджет по Расчету по форме 931.00, определяемая путем суммирования показателей строк (931.00.020 + 931.00.021 + 931.00.022 + 931.00.023 + 931.00.024 + 931.00.025 + 931.00.029);

31) в строке 931.00.031 указывается удельный вес облагаемого оборота в общей сумме оборота, определяемый по формуле (931.00.002/931.00.001 х 100).

10. Расчет по форме 931.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 931.01

11. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

12. В разделе "Информация о доходе":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается код производимой культуры согласно прилагаемого перечня:

001 - пшеница;

002 - ячмень;

003 - рис;

004 - зернобобовые культуры;

005 - картофель и посадочный материал;

006 - сахарная свекла и семена;

007 - масличные культуры и семена;

008 - кормовые культуры и семена;

009 - бахчевые культуры;

010 - хлопок-сырец;

011 - овощи, их семена и рассады;

012 - цветы и цветочные культуры;

013 - виноград, плоды и ягоды, орехи;

014 - пряные культуры;

015 - прочие культуры растениеводства;

016 - шерсть;

017 - кожа;

018 - продукция животноводства;

019 - птицы на мясо, племенная птица и молодняк;

020 - яйца;

021 - продукты пчеловодства;

022 - мясопродукты;

023 - молочные продукты;

024 - мука и изделия из муки;

025 - переработка и консервирование фруктов и овощей;

026 - другие продукты переработки;

3) в строках графы С указывается посевная площадь по каждой культуре;

4) в строках графы D указывается средняя урожайность каждой культуры (при представлении первоначального расчета по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

5) в строках графы Е указывается валовой сбор продукции, определяемый в

виде произведения показателей строк графы C и строк графы D, с переводом его в тонны;

6) в строках графы F указывается рефакция по каждому виду выращиваемых культур;

7) в строках графы G указывается объем каждого вида продукции, используемой на собственные нужды;

8) в строках графы H указывается объем продукции собственного производства, направленной на собственную переработку;

9) в строках графы I указывается объем продукции текущего года, подлежащей реализации, определяемый по формуле (строка графы E - строка графы F - строка графы G - строка графы H);

10) в строках графы J указываются остатки нереализованной продукции собственного производства на начало текущего периода;

11) в строках графы K указываются остатки на конец текущего периода;

12) в строках графы L указывается объем продукции к реализации, определяемый по формуле (строка графы I + строка графы J - строка графы K);

13) в строках графы M указывается средняя цена реализации каждого вида продукции (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за предыдущий год);

14) в строках графы N указывается сумма дохода от реализации продукции, определяемая по формуле (строка графы L x строка графы M). При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф O, P и Q;

15) в строках графы O указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 15 процентов;

16) в строках графы P указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указывается обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

13. Приложение по форме 931.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 931.02

14. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

15. В разделе "Информация о доходе":

1) в строках графы A указывается порядковый номер;

2) в строках графы B указывается код производимой продукции согласно прилагаемого перечня:

001 - пшеница;
002 - ячмень;
003 - рис;
004 - зернобобовые культуры;
005 - картофель и посадочный материал;
006 - сахарная свекла и семена;
007 - масличные культуры и семена;
008 - кормовые культуры и семена;
009 - бахчевые культуры;
010 - хлопок-сырец;
011 - овощи, их семена и рассады;
012 - цветы и цветочные культуры;
013 - виноград, плоды и ягоды, орехи;
014 - пряные культуры;
015 - прочие культуры растениеводства;
016 - шерсть;
017 - кожа;
018 - продукция животноводства;
019 - птицы на мясо, племенная птица и молодняк;
020 - яйца;
021 - продукты пчеловодства;
022 - мясопродукты;
023 - молочные продукты;
024 - мука и изделия из муки;
025 - переработка и консервирование фруктов и овощей;
026 - другие продукты переработки;

3) в строках графы C указывается поголовье сельскохозяйственных животных (количество пчелосемей, птиц);

4) в строках графы D указывается средний выход продукции каждого вида (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

5) в строках графы E указывается сумма валового выхода продукции, определяемая произведением показателей строк графы C и графы D с переводом в тонны (тыс. штук);

6) в строках графы F указываются остатки нереализованной продукции на начало текущего периода;

7) в строках графы G указывается объем каждого вида продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства), используемой на собственные нужды;

8) в строках графы H указывается объем продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства), который направляется на собственную переработку ;

9) в строках графы I указывается остатки нереализованной продукции на конец текущего периода;

10) в строках графы J указывается объем продукции, подлежащий реализации , определяемый по формуле (строка графы E + строка графы F - строка графы G - строка графы H - строка графы I);

11) в строках графы K указывается средняя цена реализации за 1 тонну (1000 штук) по каждому виду продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) по данным отчетности предприятия (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за предыдущий год);

12) в строках графы L указывается сумма дохода от реализации продукции, определяемая в виде произведения соответствующих строк граф J и K по формуле (строка графы J x строка графы K). При этом показатели строк графы L должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф M, N и O ;

13) в строках графы M указывается обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 15 процентов;

14) в строках графы N указывается предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

15) в строках графы O указываются обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

16. Приложение по форме 931.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 931.03

17. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

18. В разделе "Информация о доходе":

1) в строках графы A указывается порядковый номер;

2) в строках графы B указывается код производимой продукции согласно прилагаемого перечня:

001 - пшеница;

002 - ячмень;

003 - рис;

004 - зернобобовые культуры;

005 - картофель и посадочный материал;

006 - сахарная свекла и семена;

007 - масличные культуры и семена;
008 - кормовые культуры и семена;
009 - бахчевые культуры;
010 - хлопок-сырец;
011 - овощи, их семена и рассады;
012 - цветы и цветочные культуры;
013 - виноград, плоды и ягоды, орехи;
014 - пряные культуры;
015 - прочие культуры растениеводства;
016 - шерсть;
017 - кожа;
018 - продукция животноводства;
019 - птицы на мясо, племенная птица и молодняк;
020 - яйца;
021 - продукты пчеловодства;
022 - мясопродукты;
023 - молочные продукты;
024 - мука и изделия из муки;
025 - переработка и консервирование фруктов и овощей;
026 - другие продукты переработки;

3) в строках графы C указывается остатки нереализованной продукции на начало текущего периода.

4) в строках графы D указывается валовый выход продукции собственного производства;

5) в строках графы E указывается объем продукции, направляемой на дальнейшую собственную переработку (к примеру, часть произведенной муки пойдет на производство макаронных изделий. При этом данный объем муки будет являться сырьем для производства макарон);

6) в строках графы F указывается объем продукции, используемой на собственные нужды хозяйства;

7) в строках графы G указывается остатки нереализованной продукции на конец текущего периода;

8) в строках графы H указывается объем продукции, подлежащей реализации, определяемый по формуле (строка графы C + строка графы D - строка графы E - строка графы F - строка графы G);

9) в строках графы I указывается средняя цена реализации по каждому виду продукции по данным отчетности предприятия (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за предыдущий год);

10) в строках графы J указывается сумма дохода от реализации продукции, определяемая в виде произведения соответствующих показателей строк граф H и I по формуле (строка графы H x строка графы I). При этом показатели строк графы должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф K , L и M ;

11) в строках графы K указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 15 процентов;

12) в строках графы L указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

13) в строках графы M указываются обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

19. Приложение по форме 931.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 931.04

20. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

21. В разделе "Информация о затратах на 1 единицу реализуемой продукции":

1) в строках графы A указывается порядковый номер;

2) в строках графы B указывается код производимой культуры согласно прилагаемого перечня:

001 - пшеница;
002 - ячмень;
003 - рис;
004 - зернобобовые культуры;
005 - картофель и посадочный материал;
006 - сахарная свекла и семена;
007 - масличные культуры и семена;
008 - кормовые культуры и семена;
009 - бахчевые культуры;
010 - хлопок-сырец;
011 - овощи, их семена и рассады;
012 - цветы и цветочные культуры;
013 - виноград, плоды и ягоды, орехи;
014 - пряные культуры;
015 - прочие культуры растениеводства;
016 - шерсть;
017 - кожа;

018 - продукция животноводства;
019 - птицы на мясо, племенная птица и молодняк;
020 - яйца;
021 - продукты пчеловодства;
022 - мясопродукты;
023 - молочные продукты;
024 - мука и изделия из муки;
025 - переработка и консервирование фруктов и овощей;
026 - другие продукты переработки;

3) в строках графы C указывается сумма затрат на приобретение семян, используемых на 1 единицу реализуемой продукции по каждому виду выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета учитывается расход семян в весовом выражении по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

4) в строках графы D указывается сумма затрат на приобретение горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета учитывается расход ГСМ по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

5) в строках графы E указывается сумма затрат на ремонт основных средств в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

6) в строках графы F указывается сумма затрат на минеральные удобрения в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета учитывается объем, вес расхода минеральных удобрений по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

7) в строках графы G указывается сумма затрат на электроэнергию в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета для определения данной суммы применяется объем израсходованной электроэнергии по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

8) в строках графы H указывается сумма амортизационных расходов в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

9) в строках графы I указывается сумма затрат (расходов) на заработную

плату в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

10) в строках графы J указывается сумма затрат на транспортные услуги, оказываемые налогоплательщику сторонними организациями, в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

11) в строках графы K указывается сумма прочих затрат в расчете на 1 единицу реализуемой продукции каждого вида выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

12) в строках графы L указывается итоговая сумма всех затрат в расчете на 1 единицу реализуемой продукции по каждому виду выращиваемых культур (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет), определяемая суммированием показателей соответствующих строк граф C, D, E, F, G, H, I, J и K. При этом затраты, включенные в статью затрат производство продукции, не могут быть включены в статью затрат на ее дальнейшую переработку;

13) в строках графы M указывается объем реализуемой продукции;

14) в строках графы N указывается сумма затрат на производство всей реализуемой продукции растениеводства, определяемая произведением показателей соответствующих строк граф L и M;

15) в строках графы O указываются затраты (обороты), облагаемые НДС по ставке 15 процентов;

16) в строках графы P указывается затраты (обороты), облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указываются затраты (обороты), не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

22. Приложение по форме 931.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

7. Составление приложения по форме 931.05

23. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

24. В разделе "Информация о затратах на 1 единицу реализуемой продукции:

1) в строках графы A указывается порядковый номер;

2) в строках графы B указывается код производимой продукции согласно прилагаемого перечня:

001 - пшеница;
002 - ячмень;
003 - рис;
004 - зернобобовые культуры;
005 - картофель и посадочный материал;
006 - сахарная свекла и семена;
007 - масличные культуры и семена;
008 - кормовые культуры и семена;
009 - бахчевые культуры;
010 - хлопок-сырец;
011 - овощи, их семена и рассады;
012 - цветы и цветочные культуры;
013 - виноград, плоды и ягоды, орехи;
014 - пряные культуры;
015 - прочие культуры растениеводства;
016 - шерсть;
017 - кожа;
018 - продукция животноводства;
019 - птицы на мясо, племенная птица и молодняк;
020 - яйца;
021 - продукты пчеловодства;
022 - мясопродукты;
023 - молочные продукты;
024 - мука и изделия из муки;
025 - переработка и консервирование фруктов и овощей;
026 - другие продукты переработки;

3) в строках графы C указывается сумма затрат на приобретение кормов, расходуемых на 1 единицу реализуемой продукции (при представлении первоначального расчета учитывается расход кормов в весовом выражении по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

4) в строках графы D указывается сумма затрат на приобретение ГСМ в расчете на 1 единицу реализуемой продукции (при представлении первоначального расчета учитывается израсходованный объем ГСМ по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

5) в строках графы E указывается сумма затрат на ремонт основных средств в расчете на 1 единицу реализуемой продукции в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

6) в строках графы F указывается сумма затрат на ветеринарные препараты в

расчете на 1 единицу реализуемой продукции, (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

7) в строках графы G указывается сумма затрат на электроэнергию в расчете на 1 единицу реализуемой продукции (при представлении первоначального расчета учитывается объем израсходованной электроэнергии по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

8) в строках графы H указывается сумма амортизационных расходов в расчете на 1 единицу реализуемой продукции, (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

9) в строках графы I указывается сумма затрат (расходов) работодателя на заработную плату в расчете на 1 единицу реализуемой продукции, (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

10) в строках графы J указывается сумма затрат на транспортные услуги, оказываемые налогоплательщику сторонними организациями, в расчете на 1 единицу реализуемой продукции, (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

11) в строках графы K указывается сумма прочих затрат в расчете на 1 единицу реализуемой продукции, (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

12) в строках графы L указывается общая сумма затрат в расчете на 1 единицу реализуемой продукции, определяемая суммированием показателей соответствующих строк граф C, D, E, F, G, H, I, J, K. При этом затраты, включенные в статью затрат производство продукции, не могут быть включены в статью затрат на ее дальнейшую переработку;

13) в строках графы M указывается количество каждого вида единицы продукции;

14) в строках графы N указывается сумма затрат на производство всей реализуемой единицы продукции, определяемая произведением показателей соответствующих строк граф L и M. При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф O, P и Q;

15) в строках графы O указываются обороты по приобретению товаров (работ, услуг), облагаемые НДС по ставке 15 процентов;

16) в строках графы P указываются обороты по приобретению товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указываются обороты по приобретению товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

25. Приложение по форме 931.05 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

8. Составление приложения по форме 931.06

26. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

27. В разделе "Информация о затратах на 1 единицу реализуемой продукции":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается код реализуемой продукции согласно прилагаемого перечня:

001 - пшеница;
002 - ячмень;
003 - рис;
004 - зернобобовые культуры;
005 - картофель и посадочный материал;
006 - сахарная свекла и семена;
007 - масличные культуры и семена;
008 - кормовые культуры и семена;
009 - бахчевые культуры;
010 - хлопок-сырец;
011 - овощи, их семена и рассады;
012 - цветы и цветочные культуры;
013 - виноград, плоды и ягоды, орехи;
014 - пряные культуры;
015 - прочие культуры растениеводства;
016 - шерсть;
017 - кожа;
018 - продукция животноводства;
019 - птицы на мясо, племенная птица и молодняк;
020 - яйца;
021 - продукты пчеловодства;
022 - мясопродукты;
023 - молочные продукты;
024 - мука и изделия из муки;
025 - переработка и консервирование фруктов и овощей;
026 - другие продукты переработки;

3) в строках графы С указывается сумма затрат на приобретение сырья и материалов в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при

представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

4) в строках графы D указывается сумма затрат на приобретение ГСМ в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета учитывается израсходованный объем ГСМ по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

5) в строках графы E указывается сумма затрат на ремонт основных средств в расчете на единицу реализуемой продукции переработки в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

6) в строках графы F указывается сумма затрат на аренду помещения, оборудования и т.д. в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

7) в строках графы G указывается сумма затрат на электроэнергию в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета учитывается объем израсходованной электроэнергии по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

8) в строках графы H указывается сумма амортизационных расходов в расчете в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

9) в строках графы I указывается сумма затрат (расходов) работодателя на заработную плату работников в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

10) в строках графы J указывается предполагаемая сумма затрат на транспортные услуги, оказываемые налогоплательщику сторонними организациями, в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

11) в строках графы K указывается сумма прочих затрат в расчете на единицу реализуемой продукции переработки (при представлении первоначального расчета - по данным отчетности предприятия за последние 5 лет);

12) в строках графы L указывается общая сумма затрат в расчете на единицу реализуемой продукции переработки, определяемая суммированием соответствующих показателей строк граф C, D, E, F, G, H, I, J и K. При этом затраты, включенные в статью затрат на производство указанной продукции, не могут быть включены в затраты на еЎ дальнейшую переработку;

13) в строках графы M указывается общий объем реализуемой продукции переработки;

14) в строках графы N указывается сумма затрат на производство всей реализуемой продукции переработки, определяемая произведением показателей соответствующих строк граф L и M. При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф O, P и Q;

15) в строках графы O указываются затраты (обороты), облагаемые НДС по ставке 15 процентов;

16) в строках графы P указываются затраты (обороты), облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указываются затраты (обороты), не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

28. Приложение по форме 931.06 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

9. Составление приложения по форме 931.07

29. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

3) в строке 3 указывается общее количество листов приложения по форме 931.07;

4) в строке 4 производится отметка соответствующей категории земельного участка согласно земельному законодательству;

5) в строке 5 указывается соответствующая мера площади земельного участка .

30. В разделе "Информация по земельному налогу":

1) в строках графы A указывается порядковый номер;

2) графа B заполняется только в случае заполнения строки 4F. в строках графы B указывается код земель сельскохозяйственного назначения, согласно прилагаемого перечня:

001 - пашня;

002 - залежь;

003 - многолетние насаждения;

004 - сенокосы;

005 - пастбища;

3) в строках графы C указывается кадастровый номер земельных участков;

4) в строках графы D указывается площадь земельных участков (в гектарах и (или), при необходимости, в квадратных метрах);

5) в строках графы E указывается соответствующий балл бонитета;

6) в строках графы F указывается ставка земельного налога в соответствии со

статьей 329 Налогового кодекса;

7) в строках графы G указывается исчисленная сумма земельного налога, определяемая в виде произведения соответствующих показателей строк граф D и F ;

8) в строке 00001 графы G указывается общая итоговая сумма исчисленного земельного налога, определяемая как сумма показателей строк 00002 листов приложения по форме 931.07. При этом данная сумма указывается только в первом листе приложения по форме 931.07;

9) в строке 00002 графы G указывается итоговая сумма исчисленного земельного налога по соответствующим категориям земельных участков. В случае заполнения нескольких листов по одной категории земельного участка, сумма земельного налога указывается только в одном из листов по соответствующей категории земельного участка приложения по форме 931.07.

31. Приложение по форме 931.07 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

10. Составление приложения по форме 931.08

32. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

33. В разделе "Информация по налогу на имущество":

1) в строках графы A указывается порядковый номер;

2) в строках графы B указывается перечень основных средств и нематериальных активов;

3) в строках графы C указывается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на начало года;

4) в строках графы D указывается ставка налога на имущество в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

5) в строках графы E указывается исчисленная сумма налога на имущество, определяемая произведением соответствующих показателей строк граф C и D;

6) в строке 00001 графы E указывается общая итоговая сумма начисленного налога на имущество.

34. Приложение по форме 931.08 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

11. Составление приложения по форме 931.09

35. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

4) в строке 4 указывается общее количество листов приложения по форме 931.09;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида транспортного средства.

36. В разделе "Сведения для исчисления налога на транспортные средства":

1) в строке 931.09.001 указывается вид, модель и марка транспортного средства;

2) в строке 931.09.002 указывается год выпуска транспортного средства;

3) в строке 931.09.003 указывается количество транспортных средств указываемой марки (модели, вида) и указываемого года выпуска транспортного средства;

4) в строках 931.09.004 указываются объекты обложения налогом на транспортные средства:

в строке 931.09.004A указывается грузоподъемность автомобиля (при заполнении приложения по форме 931.09 по грузовым автомобилям);

в строке 931.09.004B указывается объем двигателя автомобиля (при заполнении приложения по форме 931.09 по легковым автомобилям);

в строке 931.09.004C указывается количество посадочных мест (при заполнении приложения по форме 931.09 по автобусам);

в строке 931.09.004D указывается мощность двигателя в лошадиных силах (при заполнении приложения по форме 931.09 по катерам, судам, буксирам, баржам и яхтам);

в строке 931.09.004E указывается мощность двигателя, в киловаттах (при заполнении приложения по форме 931.09 по летательным аппаратам);

5) в строке 931.09.005 указывается превышение объема двигателя у легковых автомобилей в соответствии с пунктом 2 статьи 347 Налогового кодекса.

37. В разделе "Налог на транспортные средства":

1) в строке 931.09.006 указывается фактический период (количество месяцев) реализации прав собственности на транспортное средство в течение налогового периода;

2) в строке 931.09.007 указывается ставка налога на транспортные средства, в соответствии с пунктом 1 статьи 347 Налогового кодекса;

3) в строке 931.09.008 указывается сумма налога, определяемая по легковым автомобилям как 931.09.007 + 931.09.005 x 7 тенге, для остальных транспортных средств и летательных аппаратов как сумма, отраженная в строке 931.09.007;

4) в строке 931.09.009 указывается соответствующий поправочный коэффициент, установленный в пунктах 3, 4, 5, 7 статьи 347 Налогового кодекса;

5) в строке 931.09.010 указывается сумма налога за отчетный налоговый период с учетом поправочного коэффициента, определяемая произведением

показателей строк 931.09.008 и 931.09.009;

6) в строке 931.09.011 указывается сумма налога за фактический период владения, определяемая по формуле (931.09.010/12 x 931.09.006). В случае если фактический период владения составляет 12 месяцев, то в строку 931.09.011 переносится сумма, отраженная в строке 931.09.010;

7) в строке 931.09.012 указывается сумма налога с учетом количества транспортных средств, определяемая произведением показателей строк 931.09.003 и 931.09.011.

38. Приложение по форме 931.09 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

12. Составление приложения по форме 931.10

39. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

40. В разделе "Социальный налог":

1) в строках графы А заполняются показатели по работающим иностранным специалистам административно-управленческого, инженерно-технического персонала:

в строке 931.10.001А указывается средняя заработная плата 1 работника за прошлый год;

в строке 931.10.002А указывается доход 1 работника, не облагаемый социальным налогом;

в строке 931.10.003А указывается доход 1 работника, облагаемый социальным налогом, определяемый в виде разницы показателей строк 931.10.001А и 931.10.002А;

в строке 931.10.004А указывается сумма социального налога на 1 работника, исчисленная в соответствии со статьей 317 Налогового кодекса;

в строке 931.10.005А указывается заявленная численность работников на текущий год;

в строке 931.10.006А указывается сумма социального налога, определяемая произведением строк 931.10.004А и 931.10.005А.

При представлении измененного расчета заполняется только строка 931.10.006А с указанием фактически исчисленной суммы социального налога;

2) в строках графы В заполняются показатели по всему работающему персоналу, за исключением работающих иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала:

в строке 931.10.001В средняя заработная плата 1 работника за прошлый год;

в строке 931.10.002В указывается доход 1 работника, не облагаемый социальным налогом;

в строке 931.10.003B; указывается доход 1 работника, облагаемый социальным налогом, определяемый в виде разницы показателей строк 931.10.001B и 931.10.002B;

в строке 931.10.004B указывается сумма социального налога на 1 работника, исчисленная в соответствии со статьей 317 Налогового кодекса;

в строке 931.10.005B указывается заявленная численность работников на текущий год;

в строке 931.10.006B указывается исчисленная сумма социального налога, определяемая произведением строк 931.10.004B и 931.10.005B.

При представлении измененного расчета заполняется только строка 931.10.006B с указанием фактически исчисленной суммы социального налога;

3) в строках графы C заполняются показатели по всему работающему персоналу, включая работающих иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала:

в строке 931.10.001C указывается средняя заработная плата 1 работника за прошлый год, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.001A и 931.10.001B;

в строке 931.10.002C указывается доход 1 работника, не облагаемый социальным налогом, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.002A и 931.10.002B;

в строке 931.10.003C указывается доход 1 работника, облагаемый социальным налогом, определяемый в виде суммы показателей строк 931.10.003A и 931.10.003B;

в строке 931.10.004C указывается сумма социального налога на 1 работника исчисленная в соответствии со статьей 317 Налогового кодекса определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.004A и 931.10.004B;

в строке 931.10.005C указывается заявленная численность работников на текущий год определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.005A и 931.10.005B;

в строке 931.10.006C указывается исчисленная сумма социального налога, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.006A и 931.10.006B.

При представлении измененного расчета заполняется только строка 931.10.006C.

в строке 931.10.007C указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, переносимая из строки 201.00.010D по форме 201.00;

в строке 931.10.008C указывается социальный налог к уплате, определяемый по формуле 931.10.006C - 931.10.007C.

41. Приложение по форме 931.10 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

13. Составление приложения по форме 931.11

42. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

43. В разделе "Распределение стоимости патента по срокам":

1) в строке 931.11.001 указываются суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса:

в строке 931.11.001A указывается сумма НДС, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.020 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.001B указывается сумма НДС, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.020 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.001C указывается сумма НДС, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.020 Расчета по форме 931.00 - 931.11.001A - 931.11.001B);

2) в строке 931.11.002 указываются суммы земельного налога, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по соответствующим кодам бюджетной классификации с учетом 80 процентной льготы.

В строке 931.11.002A указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.021 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.002B указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.021 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.002C указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.021 Расчета по форме 931.00 - 931.11.002A - 931.11.002B);

Разбивке по соответствующим кодам бюджетной классификации подлежат суммы земельного налога, определяемые по формуле (показатель итоговой строки 00002 приложения по форме 931.07 (по каждой категории земельных участков) x 0,2).

Строка "КБК 104303" заполняется в случае наличия отметки в строке 4D приложения по форме 931.07;

Строка "КБК 104304" заполняется в случае наличия отметки в строке 4A приложения по форме 931.07;

Строка "КБК 104305" заполняется в случае наличия отметки в строке 4B приложения по форме 931.07;

Строка "КБК 104306" заполняется в случае наличия отметки в строке 4E приложения по форме 931.07;

Строка "КБК 104307" заполняется в случае наличия отметки в строке 4F приложения по форме 931.07;

Строка "КБК 104308" заполняется в случае наличия отметки в строке 4C приложения по форме 931.07;

3) в строке 931.11.003 указываются суммы налога на имущество, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса:

в строке 931.11.003A указывается сумма налога на имущество, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.022 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.003B указывается сумма налога на имущество, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.022 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.003C указывается сумма налога на имущество, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.022 Расчета по форме 931.00 - 931.11.003A - 931.11.003B);

4) в строке 931.11.004 указываются суммы налога на транспортные средства, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса:

в строке 931.11.004A указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.023 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.004B указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.023 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.004C указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.023 Расчета по форме 931.00 - 931.11.004A - 931.11.004B);

5) в строке 931.11.005 указываются суммы социального налога, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса:

в строке 931.11.005A указывается сумма социального налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.024 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.005B указывается сумма социального налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.024 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.005C указывается сумма социального налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.024 Расчета по форме 931.00 - 931.11.005A - 931.11.005B);

6) в строке 931.11.006 указываются суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса:

в строке 931.11.006A указывается сумма корпоративного подоходного налога , подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.029 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.006B указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.029 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.006C указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.029 Расчета по форме 931.00 - 931.11.006A - 931.11.006B);

7) в строке 931.11.007 указываются суммы платы за пользование земельными участками, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса;

в строке 931.11.007A указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в срок до 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.025 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.007B указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.025 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.007C указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.025 Расчета по форме 931.00 - 931.11.007A - 931.11.007B).

44. Приложение по форме 931.11 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

14. Составление приложения по форме 931.12

45. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

46. В разделе "Распределение стоимости патента по срокам":

1) в строках графы А указываются суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет согласно измененному расчету по форме 931.00:

в строке 931.12.001А указывается сумма НДС, переносимая из строки 931.00.020 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.002А указывается сумма земельного налога, переносимая из строки 931.00.021 измененного Расчета по форме 931.00, в том числе с разбивкой по соответствующим кодам бюджетной классификации с учетом 80 процентной льготы;

в строке 931.12.003А указывается сумма налога на имущество, переносимая из строки 931.00.022 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.004А указывается сумма налога на транспортные средства, переносимая из строки 931.00.023 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.005А указывается сумма социального налога, переносимая из строки 931.00.024 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.006А указывается сумма корпоративного подоходного налога, переносимая из строки 931.00.029 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.007А указываются сумма платы за пользование земельными участками, переносимая из строки 931.00.025 измененного Расчета по форме 931.00;

2) в строках графы В указываются суммы налогов, фактически начисленных по первым двум срокам согласно Расчету по форме 931.00:

в строке 931.12.001В указывается сумма НДС, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.002В указывается сумма земельного налога, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.003В указывается сумма налога на имущество, фактически начисленного по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.004В указывается сумма налога на транспортные средства, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.005В указывается сумма социального налога, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.006В указывается сумма корпоративного подоходного налога, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.007В указывается сумма платы за пользование земельными участками, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

3) в строках графы С указываются суммы налогов, подлежащие уплате по сроку 20 марта следующего налогового периода, определяемые в виде разницы показателей соответствующих строк граф А и В:

в строке 931.12.001С указывается сумма НДС, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемые в виде разницы показателей строк 931.12.001А и 931.12.001В;

в строке 931.12.002С указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.002А и 931.12.002В;

в строке 931.12.003 графы С указывается сумма налога на имущество, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.003А и 931.12.003В;

в строке 931.12.004С указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.004А и 931.12.004В;

в строке 931.12.005С указывается сумма социального налога, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.005А и 931.12.005В;

в строке 931.12.006С указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.006А и 931.12.006В;

в строке 931.12.007С указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.007А и 931.12.007В .

47. Приложение по форме 931.12 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

15. Составление приложения по форме 931.13

48. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается общее количество листов приложения по форме 931.13.

49. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование земельным участком":

1) в строке 931.13.001 указывается дата заключения договора аренды земельного участка;

2) в строке 931.13.002 указывается номер договора аренды земельного участка;

3) в строке 931.13.003 указывается срок договора аренды земельного участка;

4) в строке 931.13.004 указывается местонахождение земельного участка:

в строке 931.13.004A указывается наименование области;

в строке 931.13.004B указывается наименование города, района;

в строке 931.13.004C указывается наименование поселка или села;

в строке 931.13.004D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

5) в строке 931.13.005 производится отметка соответствующей категории земельного участка согласно земельному законодательству;

6) в строке 931.13.006 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству;

7) в строке 931.13.007 указывается балл бонитета;

8) в строке 931.13.008 указывается количество месяцев аренды земельного участка в отчетном налоговом периоде;

9) в строке 931.13.009 производится отметка соответствующей единицы измерения;

10) в строке 931.13.010 указывается площадь земельного участка в гектарах (кв.м);

11) в строке 931.13.011 указывается размер ставки платы за пользование земельными участками за 1 гектар (кв.м) площади земельного участка;

12) в строке 931.13.012 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании ставки платы за пользование земельными участками, площади и периода использования земельного участка в отчетном налоговом периоде по формуле (931.13.010 x 931.13.011)/12 x 931.31.008.

50. Приложение по форме 931.13 подписывается должностным лицом, заполнившим его.

16. Составление приложения по форме 931.14

51. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

52. В разделе "Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам) и доходам работников":

1) в строках графы A указывается порядковый номер строки;

2) в строках графы B указывается регистрационный номер налогоплательщика-кредитора;

3) в строках графы C указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);

4) в строках графы D указывается сумма кредиторской задолженности без

НДС;

5) в строках графы E указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;

6) в строках графы F указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная исходя из ставки, указанной в графе E;

7) в строке графы G указываются сумма кредиторской задолженности по доходам работников, признанная налогоплательщиком сомнительной;

8) в строке графы H указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам, признанной налогоплательщиком сомнительной;

9) в строке графы I указывается общая сумма сомнительных обязательств, определяемая по формуле (строка 00001 D + строка 00001 G + строка 00001H);

53. Приложение по форме 931.14 подписывается должностным лицом, заполнившим его.

17. Составление приложения по форме 931.15

54. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

55.В разделе "Сомнительные требования":

1) в строках графы A указывается порядковый номер строки;

2) в строках графы B указывается регистрационный номер налогоплательщика, которому реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;

3) в строках графы C указывается номер и дата документа (счета-фактуры), по которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;

4) в строках графы D указывается сумма дебиторской задолженности по реализации товаров (работ, услуг) без НДС;

5) в строках графы E указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения дебиторской задолженности;

6) в строках графы F указывается сумма налога на добавленную стоимость исчисленная исходя из ставки, указанной в графе E.

56. Приложение по форме 931.15 подписывается должностным лицом, заполнившим его.

Примечание РЦПИ: Графические формы 931.00, 931.01, 931.02, 931.03, 931.04, 931.05, 931.06, 931.07, 931.08, 931.09, 931.10, 931.11, 931.12, 931.13, 931.14, 931.15 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила
составления Заявления на получение патента на право применения специального налогового режима для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления на получение патента на право применение специального налогового режима для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по форме 932.00 (далее - Заявление).

2. Заявление предназначено для получения патента на право применения специального налогового режима для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции.

3. При составлении Заявления:

1) на бумажном носителе - Заявление заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - Заявление заполняется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

6. При представлении Заявления:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - Заявление составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает

уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Заявления.

2. Составление Заявления

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %) .

Для расчета доли ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (годовая). Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (годовая) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:					
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности				
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

	Удельный вес, %

ОКЭД	
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N№2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (годовая).

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные, бюджетные и прочие организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, указывают только код ОКЭД основной деятельности;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Заявления;

6) в строке 6 указывается номер и дата уведомления;

7) в строке 7 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление.

8. В разделе "Сведения для получения патента":

1) в строке 932.00.001 производится отметка соответствующего вида деятельности;

2) в строке 932.00.002 указывается общая заявляемая численность работников ;

3) в строке 932.00.003 указываются площади земельных участков, имеющихся в наличии:

в строке 932.00.003A указываются посевные площади;

в строке 932.00.003B указывается площадь сенокосных угодий;

в строке 932.00.003C указывается площадь пастбищ;

в строке 932.00.003D указывается площадь прочих земель;

4) в строке 932.00.004 указывается сумма предполагаемого дохода на текущий налоговый период;

5) в строке 932.00.005 указывается сумма предполагаемых затрат на текущий налоговый период;

6) в строке 932.00.006 указывается количество бланков счетов-фактур на текущий налоговый период;

7) в строке 932.00.007 указываются сведения о неиспользованных бланках

с ч е т о в - ф а к т у р :

в строке 932.00.007A указывается количество неиспользованных бланков с ч е т о в - ф а к т у р ;

в строке 932.00.007B указывается сумма НДС по неиспользованным с ч е т а м - ф а к т у р а м .

9. В разделе "Дополнительная информация о налогоплательщике":

1) в строке 932.00.008 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 932.00.008A указывается серия и номер свидетельства;

в строке 932.00.008B указывается дата постановки на учет;

2) в строке 932.00.009 производится отметка о наличии остатков нереализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов еУ переработки на начало налогового периода.

10. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

_ _

Примечание РЦПИ: Графическая форма 932.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

_

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м П р е д с е д а т е л я
Н а л о г о в о г о к о м и т е т а
М и н и с т е р с т в а ф и н а н с о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 12 декабря 2005 года N 554

П р а в и л а составления Единой упрощенной декларации по фиксированному суммарному налогу и акцизу

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Единой упрощенной декларации по фиксированному суммарному налогу и акцизу, включающей п р и л а г а е м ы е ф о р м ы (д а л е е - ф о р м ы):

1) Единой упрощенной декларации по фиксированному суммарному налогу и акцизу по форме 940.00 (далее - Единая упрощенная декларация по форме 940.00) ;

2) приложения к Единой упрощенной декларации по исчислению суммы

фиксированного суммарного налога и акциза по форме 940.01 (далее - приложение по форме 940.01).

2. Единая упрощенная декларация по форме 940.00 предназначена для расчетов с бюджетом при применении специального налогового режима для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 940.01 предназначено для исчисления налогоплательщиками суммы фиксированного суммарного налога и акциза.

3. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового Кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Декларации.

2. Составление Единой упрощенной декларации по форме 940.00

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период;

3) строка 3 указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование в случае его наличия;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком

) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы№N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО

формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление фиксированного суммарного налога и акциза;

6) в строке 6 производится отметка соответствующего вида Единой упрощенной декларации по форме 940.00;

7) в строке 7 указывается номер и дата уведомления;

8) в строке 8 указывается количество листов приложений по форме 940.01.

8. В разделе "Фиксированный суммарный налог и акциз":

1) в строке 940.00.001 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 940.01.012 приложения по форме 940.01;

2) в строке 940.00.002 указывается сумма фиксированного суммарного налога , подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется суммированием показателей строк 940.01.001 формы 940.01;

3) в строке 940.00.003 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в отчетном налоговом периоде, составляющая 70 % от исчисленной величины фиксированного суммарного налога и определяемая по формуле (940.00.002 x 0,7);

4) в строке 940.00.004 указывается общая сумма корпоративного (индивидуального) подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляющая 30 % от исчисленной величины фиксированного суммарного налога и определяемая по формуле (940.00.002 x 0,3).

9. Единая упрощенная декларация по форме 940.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 940.01

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается отчетный налоговый период.

11. В разделе "Фиксированный суммарный налог":

1) в строке 3 производится отметка о наличии объектов обложения в налоговом периоде.

Отдельный лист приложения по форме 940.01 составляется:

по объектам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным

налогом, имевшимся в наличии полный налоговый период, с соответствующей отметкой в строке 3А;

по объектам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом, введенными после 15 числа налогового периода, с соответствующей отметкой в строке 3В;

по объектам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом, выбывшими до 15 числа налогового периода, с соответствующей отметкой в строке 3С.

При составлении приложения по форме 940.01 по объектам, введенным после 15 числа и выбывшим до 15 числа налогового периода, указывается ставка фиксированного суммарного налога, определяемая в размере 50 процентов от размера ставки фиксированного суммарного налога, соответствующей данному объекту обложения;

2) в строке 940.01.001С указывается общая сумма фиксированного суммарного налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется суммированием показателей строк с 940.01.002С по 940.01.011С;

3) в строке 940.01.002 указываются данные по игровым автоматам с денежным выигрышем, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.002А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - игровых автоматов с денежным выигрышем;

в строке 940.01.002В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым автоматам с денежным выигрышем;

в строке 940.01.002С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых автоматов с денежным выигрышем по формуле (940.01.002А х 940.01.002В);

4) в строке 940.01.003 указываются данные по кассам тотализаторов, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.003А указывается количество объектов обложения - касс тотализаторов;

в строке 940.01.003В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к кассам тотализаторов;

в строке 940.01.003С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству касс тотализаторов по формуле (940.01.003А х 940.01.003В);

5) в строке 940.01.004 указываются данные по кассам букмекерских контор, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.004A указывается количество объектов обложения - касс букмекерских контор;

в строке 940.01.004B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к кассам букмекерских контор;

в строке 940.01.004C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству касс букмекерских контор по формуле (940.01.004A x 940.01.004B);

6) в строке 940.01.005 указываются данные по игровым автоматам без денежного выигрыша, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.005A указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - игровых автоматов без денежного выигрыша;

в строке 940.01.005B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым автоматам без денежного выигрыша;

в строке 940.01.005C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых автоматов без денежного выигрыша по формуле (940.01.005A x 940.01.005B);

7) в строке 940.01.006 указываются данные по игровым дорожкам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.006A указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - игровых дорожек;

в строке 940.01.006B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым дорожкам;

в строке 940.01.006C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых дорожек по формуле (940.01.006A x 940.01.006B);

8) в строке 940.01.007 указываются данные по картам (по картингу), являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.007A указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - картов;

в строке 940.01.007B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к картам;

в строке 940.01.007C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству картов по формуле (940.01.007A x 940.01.007B);

9) в строке 940.01.008 указываются данные по бильярдным столам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.008A указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - бильярдных столов;

в строке 940.01.008B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к бильярдным столам;

в строке 940.01.008C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству бильярдных столов, по формуле (940.01.008A x 940.01.008B);

10) в строке 940.01.009 указываются данные по организаторам лото, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом:

в строке 940.01.009A указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - организаторов лото;

в строке 940.01.009B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к организаторам лото;

в строке 940.01.009C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству организаторов лото по формуле (940.01.009A x 940.01.009B);

11) в строке 940.01.010 указываются данные по игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона, (по игровым столам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом):

в строке 940.01.010A указывается количество объектов обложения - игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

в строке 940.01.010B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

в строке 940.01.010C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих

представителей как сторона, по формуле (940.01.010A x 940.01.010B);

12) в строке 940.01.011 указываются данные по игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель, (по игровым столам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом):

в строке 940.01.011A указывается количество объектов обложения - игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

в строке 940.01.011B указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

в строке 940.01.011C указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель, по формуле (940.01.011A x 940.01.011B).

12. В разделе "Акциз":

Раздел заполняется только в первом листе приложения по форме 940.01:

1) в строке 940.01.012C указывается общая сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк с 940.01.013C по 940.01.016C;

2) в строке 940.01.013 указываются данные по игровым автоматам с денежным выигрышем:

в строке 940.01.013A указывается количество объектов обложения - игровых автоматов с денежным выигрышем;

в строке 940.01.013B указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к игровым автоматам с денежным выигрышем;

в строке 940.01.013C указывается сумма акциза, определяемая путем применения соответствующей ставки акциза к количеству игровых автоматов с денежным выигрышем по формуле (940.01.013A x 940.01.013B);

3) в строке 940.01.014 указываются данные по кассам тотализаторов:

в строке 940.01.014A указывается количество объектов обложения - касс тотализаторов;

в строке 940.01.014B указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к кассам тотализаторов;

в строке 940.01.014C указывается сумма акциза, определяемая путем применения соответствующей ставки акциза к количеству касс тотализаторов по формуле (940.01.014A x 940.01.014B);

4) в строке 940.01.015 указываются данные по кассам букмекерских контор:

в строке 940.01.015A указывается количество объектов обложения - касс букмекерских контор;

в строке 940.01.015B указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к кассам букмекерских контор;

в строке 940.01.015C указывается сумма акциза, определяемая путем применения соответствующей ставки акциза к количеству касс букмекерских контор по формуле (940.01.015A x 940.01.015B);

5) в строке 940.01.016 указываются данные по игровым столам:

в строке 940.01.016A указывается количество объектов обложения - игровых столов;

в строке 940.01.016B указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к игровым столам;

в строке 940.01.016C указывается сумма акциза, которая определяется путем применения соответствующей ставки акциза к количеству игровых столов, по формуле (940.01.016A x 940.01.016B).

13. Приложение по форме 940.01 подписывается должностным лицом его заполнившим.

_____

Примечание РЦПИ: Графические формы 940.00, 940.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Заявления на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом по форме 942.00 (далее - Заявление по форме 942.00);

2) приложения к Заявлению на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом по форме 942.01 (далее - приложение по форме 942.01);3) дополнительной формы к строкам 942.01.011, 942.01.012 приложения по форме 942.01;

4) дополнительной формы к строкам 942.01.013, 942.01.014 приложения по форме 942.01.

2. Заявление по форме 942.00 предназначено для регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом при применении специального налогового режима для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 942.01 предназначено для регистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом по конкретным игорным заведениям (стационарным точкам).

Дополнительные формы к строкам с 942.01.011 по 942.01.014 приложения по форме 942.01 предназначены для отражения сведений о земельных участках и недвижимом имуществе и заполняются в случае, если сведения не могут быть отражены в указанных строках в полном объеме. При этом заполняется необходимое количество листов дополнительных форм к строкам с 942.01.011 по 942.01.014 приложения по форме 942.01.

3. В случае, если налогоплательщик имеет несколько игорных заведений (стационарных точек), то по каждому игорному заведению (стационарной точке) заполняется отдельный лист приложения по форме 942.01.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением фиксированным суммарным налогом в формах заполняются:

раздел "Общая информация" - полностью;

в остальных разделах - только те строки, по которым произошли изменения ранее представленных сведений. При выбытии объектов налогообложения, в

соответствующих строках графы "Общее количество объектов обложения" раздела "Сведения об объектах налогообложения" указывается значение "0".

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки и помарки.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в дополнительных формах к соответствующим строкам по форме 942.01, формы не представляются.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового комитета;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) Заявления.

2. Составление Заявления по форме 942.00

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается дата ввода (выбытия) объектов обложения;

3) в строке 3 указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование в случае его наличия;

4) в строке 4 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные,

указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N№1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N№1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код ст-ро-ки	Всего за отче-тный год	в том числе:				
			основ-ной вид деяте-льнос-ти	вторичные (другие) виды деятельности			
				торгов-ля	охота	рекла-ма	рыбо-ловст-во	рыбо-водст-во
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произ-веден-ной проду-кции (то-варов, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	3 5 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав), и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД

только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 5 указывается наименование лицензируемого вида деятельности;

6) в строке 6 указываются данные о лицензии на право осуществления предпринимательской деятельности, связанной с обслуживанием граждан и юридических лиц:

в строке 6А указывается номер лицензии;

в строке 6В указывается дата выдачи лицензии;

в строке 6С указывается срок действия лицензии;

7) в строке 7 указывается наименование лицензиара;

8) в строке 8 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 942.00 (регистрация, перерегистрация);

9) в строке 9 производится отметка соответствующих представленных форм.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

1) в строке 942.00.001 указывается общее количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

2) в строке 942.00.002 указывается общее количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

3) в строке 942.00.003 указывается общее количество игровых автоматов с денежными выигрышами;

4) в строке 942.00.004 указывается общее количество касс тотализаторов;

5) в строке 942.00.005 указывается общее количество касс букмекерских контор;

6) в строке 942.00.006 указывается общее количество игровых автоматов без денежного выигрыша;

7) в строке 942.00.007 указывается общее количество игровых дорожек;

8) в строке 942.00.008 указывается общее количество картов (для картинга);

9) в строке 942.00.009 указывается общее количество бильярдных столов;

10) в строке 942.00.010 указывается общее количество организаторов лото.

12. Заявление по форме 942.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 942.01

13. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается наименование игорного заведения (стационарной точки);

3) в строке 3 указывается местонахождение игорного заведения (стационарной точки):

в строке 3A указывается наименование области;

в строке 3B указывается наименование города или района;

в строке 3C указывается наименование населенного пункта;

в строке 3D указывается название улицы;

в строке 3E указывается номер дома;

4) в строке 4 указывается общее количество листов приложения по форме 942.01.

14. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

1) в строке 942.01.001 указывается количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

2) в строке 942.01.002 указывается количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

3) в строке 942.01.003 указывается количество игровых автоматов с денежными выигрышами;

4) в строке 942.01.004 указывается количество касс тотализаторов;

5) в строке 942.01.005 указывается количество касс букмекерских контор;

6) в строке 942.01.006 указывается количество игровых автоматов без денежного выигрыша;

7) в строке 942.01.007 указывается количество игровых дорожек;

8) в строке 942.01.008 указывается количество картов;

9) в строке 942.01.009 указывается количество бильярдных столов;

10) в строке 942.01.010 указывается количество организаторов лото.

15. В разделе "Сведения о документах, удостоверяющих право землепользования" (заполняется в случае, если земельный участок находится на праве частной собственности или на праве постоянного землепользования, согласно данным акта на право частной собственности (на право постоянного землепользования):

1) в строке 942.01.011 указываются сведения об акте на право собственности (на право постоянного землепользования) на земельный участок (далее - акт):

в строке 942.01.011A указывается дата выдачи акта;

в строке 942.01.011B указывается номер акта;

в строке 942.01.011C указывается площадь земельного участка, занятого игорным заведением (стационарной точкой), (далее - земельный участок);

в строке 942.01.011D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) в строке 942.01.012 указываются сведения согласно данным договора о

временном пользовании земельным участком (далее - договор):

в строке 942.01.012A производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 942.01.012B указывается дата заключения договора;

в строке 942.01.012C указываются срок действия договора;

в строке 942.01.012D указывается номер договора;

в строке 942.01.012E указывается площадь земельного участка;

в строке 942.01.012F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 942.01.012G указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.01.012H указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

16. В разделе "Сведения о документах, удостоверяющих право на недвижимое имущество":

1) в строке 942.01.013 указываются сведения о свидетельстве государственной регистрации прав на недвижимое имущество (здание, сооружение или помещение, используемое под игорное заведение (стационарную точку), (далее - недвижимое имущество):

в строке 942.01.013A указывается дата выдачи свидетельства государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство);

в строке 942.01.013B указывается номер свидетельства;

в строке 942.01.013C указывается площадь недвижимого имущества;

2) в строке 942.01.014 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества (далее договор аренды):

в строке 942.01.014A указывается дата заключения договора аренды;

в строке 942.01.014B указывается номер договора аренды;

в строке 942.01.014C указывается срок договора аренды;

в строке 942.01.014D указывается площадь недвижимого имущества;

в строке 942.01.014E указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.01.014F указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

17. Приложение по форме 942.01 подписывается должностным лицом его заполнившим.

4. Составление дополнительной формы к строкам 942.01.011, 942.01.012 приложения по форме 942.01

18. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов дополнительной формы к строкам 942.01.011, 942.01.012 приложения по форме 942.01;

3) в строке 3 указывается наименование игорного заведения (стационарной точки).

19. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 942.02.001 заполняется в случае, если налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для отдельных видов предпринимательской деятельности, имеет на праве постоянного землепользования земельные участки, занятые игорным заведением (стационарной точкой), либо является собственником указанных участков. При этом в данной строке указываются сведения согласно данным акта на право собственности (на право постоянного землепользования) на земельный участок (далее - акт):

в строке 942.02.001A указывается дата выдачи акта;

в строке 942.02.001B указывается номер акта;

в строке 942.02.001C указывается площадь земельного участка, занятого игорным заведением (стационарной точкой);

в строке 942.02.001D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) строка 942.02.002 заполняется в случае, если земельный участок, занятый игорным заведением (стационарной точкой), находится во временном землепользовании. При этом в строке 942.02.002 указываются сведения согласно данным договора о временном землепользовании (далее - договор):

в строке 942.02.002A производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 942.02.002B указывается дата заключения договора;

в строке 942.02.002C указываются срок действия договора;

в строке 942.02.002D указывается номер договора;

в строке 942.02.002E указывается площадь земельного участка;

в строке 942.02.002F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 942.02.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.02.002H указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

20. Дополнительная форма к строкам 942.01.011, 942.01.012 приложения по форме 942.01 подписывается должностным лицом ее заполнившим.

5. Составление дополнительной формы к строкам 942.01.013, 942.01.014 приложения по форме 942.01

21. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов дополнительной формы к строкам 942.01.013, 942.01.014 приложения по форме 942.01;

3) в строке 3 указывается наименование игорного заведения (стационарной точки).

22. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 942.03.001 заполняется в случае, если налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для отдельных видов предпринимательской деятельности, является собственником недвижимого имущества. При этом в строке 942.03.001 указываются сведения согласно данным свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство):

в строке 942.03.001A указывается дата выдачи свидетельства государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство);

в строке 942.03.001B указывается номер свидетельства;

в строке 942.03.001C указывается площадь недвижимого имущества;

2) строка 942.03.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество находится во временном пользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно данным договора аренды недвижимого имущества (далее - договор аренды):

в строке 942.03.002A указывается дата заключения договора аренды;

в строке 942.03.002B указывается номер договора аренды;

в строке 942.03.002C указываются срок действия договора аренды;

в строке 942.03.002D указывается площадь недвижимого имущества;

в строке 942.03.002E указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.03.002F фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

23. Дополнительная форма к строкам 942.01.013, 942.01.014 приложения по форме 942.01 подписывается должностным лицом ее заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 942.00, 942.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.00 (далее - Заявление по форме 012.00);

2) приложения 1 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.01 (далее - приложение по форме 012.01);

3) приложения 2 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.02 (далее - приложение по форме 012.02);

4) приложения 3 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.03 (далее - приложение по форме 012.03);

5) приложения 4 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.04 (далее - приложение по форме 012.04);

6) приложения 5 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.05 (далее - приложение по форме 012.05).

2. Заявление по форме 012.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и розничную реализацию бензина (кроме авиационного), дизельного топлива, в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 012.01 предназначено для отражения сведений о емкостях, находящихся на праве собственности.

Приложение по форме 012.02 предназначено для отражения сведений о емкостях, используемых по договору аренды.

Приложение по форме 012.03 предназначено для отражения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 012.04 предназначено для отражения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 012.05 предназначено для отражения сведений о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

3. Заявление по форме 012.00 заполняется отдельно на каждую стационарную , передвижную и иную точки налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и розничную торговлю бензином (кроме авиационного), дизельным топливом.

При заполнении приложений по форме 012.01, 012.02, 012.03, 012.04, 012.05 на каждом их листе в правом верхнем углу указывается номер текущего листа.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" в полном объеме;

остальные разделы с отражением только тех строк, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе формы заполняются в соответствии со статьей

69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях к Заявлению, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) форм.

2. Составление Заявления по форме 012.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

3) в строке 2В указывается полное наименование юридического лица, структурного подразделения юридического лица;

4) в строке 3 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)* 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала, представительства) или индивидуального предпринимателя:

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства о

государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала, представительства);

в строке 4B указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4C указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации соответственно юридического лица (учетной регистрации филиала, представительства) или индивидуального предпринимателя;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5A указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5B указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5C указывается дата постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

7) в строке 6 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 012.00 (регистрация или перерегистрация);

8) в строке 7 указывается отметка соответствующих представленных приложений.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 012.00.001 производится соответствующая отметка типа реализации бензина (кроме авиационного), дизельного топлива (оптовая, розничная);

2) в строке 012.00.002 указывается место реализации бензина (кроме авиационного), дизельного топлива:

в строке 012.00.002A указывается наименование области;

в строке 012.00.002B указывается наименование города (района);

в строке 012.00.002C указывается наименование поселка (села);

в строке 012.00.002D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 012.00.002E указывается номер здания;

в строке 012.00.002F указывается наименование другого адреса, позволяющего определить местонахождение объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;

3) в строке 012.00.003 производится соответствующая отметка принадлежности емкости для оптовой и розничной торговли бензином (кроме

авиационного), дизельным топливом (на праве собственности или по договору аренды);

4) в строке 012.00.004 производится отметка соответствующего типа емкости для оптовой и розничной торговли бензином (кроме авиационного), дизельным топливом (стационарный, передвижной, иной);

5) в строке 012.00.005 указывается техническая характеристика емкостей, находящихся на праве собственности для оптовой и розничной торговли бензином (кроме авиационного), дизельным топливом:

в строке 012.00.005A указывается объем (вместимость) емкости;

в случае наличия емкостей с различными объемами строка 012.00.005A не заполняется;

в строке 012.00.005B указывается количество емкостей;

в случае наличия емкостей с различными объемами в строку 012.00.005B переносятся итоговые данные из строки 012.01.001C всех листов приложения по форме 012.01;

в строке 012.00.005C указывается общий объем емкостей, который определяется путем умножения строки 012.00.005A на строку 012.00.005B;

в случае наличия емкостей с различными объемами в строку 012.00.005C переносятся итоговые данные из строки 012.01.001D всех листов приложения по форме 012.01;

6) в строке 012.00.006 указывается техническая характеристика емкостей, используемых по договору аренды для оптовой и розничной торговли бензином (кроме авиационного), дизельным топливом:

в строке 012.00.006A указывается объем (вместимость) емкости;

в случае наличия емкостей с различными объемами строка 012.00.006A не заполняется;

в строке 012.00.006B указывается количество емкостей;

в случае наличия емкостей с различными объемами в строку 012.00.006B переносятся итоговые данные из строки 012.02.001C всех листов приложения по форме 012.02;

в строке 012.00.006C указывается общий объем емкостей, который определяется путем умножения строки 012.00.006A на строку 012.00.006B;

в случае наличия емкостей с различными объемами в строку 012.00.006C переносятся итоговые данные из строки 012.02.001D всех листов приложения по форме 012.02;

7) в строке 012.00.007 указываются сведения о передвижном типе емкости для оптовой и розничной торговли бензином (кроме авиационного), дизельным топливом:

в строке 012.00.007A указывается государственный номер автомашины;

в строке 012.00.007B указывается марка автомашины;

8) в строке 012.00.008 производится соответствующая отметка вида реализации (бензин (кроме авиационного), дизельное топливо);

9) в строке 012.00.009 производится соответствующая отметка типа автозаправочной станции (стационарная, контейнерная, передвижная);

10) в строке 012.00.010 указывается количество топливораздаточных колонок;

11) в строке 012.00.011 указывается количество заправочных пистолетов;

12) строка 012.00.012 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица), осуществляющие деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, являются собственниками земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт на земельный участок):

в строке 012.00.012A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 012.00.012B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 012.00.012C указывается площадь земельного участка;

в строке 012.00.012D указывается кадастровый номер земельного участка.

В случае, если количество актов на земельные участки более одного, то заполняется приложение по форме 012.03. При этом строки 012.00.012A, 012.00.012B и 012.00.012D Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.012C указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 012.03.001C всех листов приложения по форме 012.03;

13) строка 012.00.013 заполняется в случае, если земельный участок, на котором осуществляется деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, находится во временном землепользовании. При этом в строке 012.00.013 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 012.00.013A производится соответствующая отметка вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 012.00.013B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 012.00.013C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 012.00.013D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 012.00.013E указывается площадь земельного участка;

в строке 012.00.013F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 012.00.013G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 012.00.013H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя;

В случае, если количество договоров о временном землепользовании более одного, то заполняется приложение по форме 012.03. При этом строки 012.00.013A, 012.00.013B, 012.00.013C, 012.00.013D, 012.00.013F, 012.00.013G и 012.00.013H Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.013E указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 012.03.002E всех листов приложения по форме 012.03;

14) в строке 012.00.014 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство на недвижимое имущество):

в строке 012.00.014A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 012.00.014B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 012.00.014C указывается площадь помещения.

В случае, если количество свидетельств более одного, то заполняется приложение по форме 012.04. При этом строки 012.00.014A, 012.00.014B Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.014C указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 012.04.001C всех листов приложения по форме 012.04;

15) строка 012.00.015 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, является арендованным. При этом в строке 012.00.015 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества (далее - договор аренды):

в строке 012.00.015A указывается номер договора аренды;

в строке 012.00.015B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 012.00.015C указывается срок действия договора аренды;

в строке 012.00.015D указывается площадь помещения;

в строке 012.00.015E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 012.00.015F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

В случае, если количество договоров аренды более одного, то заполняется приложение по форме 012.04. При этом строки 012.00.015A, 012.00.015B, 012.00.015C, 012.00.015E и 012.00.015F Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.015D указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 012.04.002D всех листов приложения по форе 012.04;

16) в строке 012.00.016 указываются сведения о контрольно-кассовой машине с фискальной памятью:

в строке 012.00.016A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. В случае если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 012.05. При этом строки 012.00.016B, 012.00.016C и 012.00.016D Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.016A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 012.05;

в строке 012.00.016B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 012.00.016C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 012.00.016D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

12. Заявление по форме 012.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 012.01

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 012.01.

14. В разделе "Сведения о емкостях, находящихся на праве собственности":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указывается объем (вместимость) емкости;

3) в графе C указывается количество емкостей;

4) в графе D указывается общий объем емкостей, определяемый путем умножения соответствующей строки графы B на соответствующую строку графы C.

15. Приложение по форме 012.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 012.02

16. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 012.02.

17. В разделе "Сведения о емкостях, используемых по договору аренды":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указывается объем (вместимость) емкости;

3) в графе C указывается количество емкостей;

4) в графе D указывается общий объем емкостей, определяемый путем умножения соответствующей строки графы B на соответствующую строку графы C.

18. Приложение по форме 012.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 012.03

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 012.03.

20. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 012.03.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица), осуществляющие деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, являются владельцами земельных участков, либо участки находятся на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на земельный участок:

в строке 012.03.001A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 012.03.001B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 012.03.001C указывается площадь земельного участка;

в строке 012.03.001D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) строка 012.03.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, находится во временном землепользовании. При этом в строке 012.03.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 012.03.002A производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 012.03.002B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 012.03.002C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 012.03.002D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 012.03.002E указывается площадь земельного участка;

в строке 012.03.002F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 012.03.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 012.03.002H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

21. Приложение по форме 012.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 012.04

22. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 012.04.

23. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 012.04.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица), осуществляющие деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 012.04.001 указываются сведения согласно свидетельству на недвижимое имущество:

в строке 012.04.001A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 012.04.001B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 012.04.001C указывается площадь помещения;

2) строка 012.04.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом находится во временном землепользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно договору аренды:

в строке 012.04.002A указывается номер договора аренды;

в строке 012.04.002B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 012.04.002C указывается срок действия договора аренды;

в строке 012.04.002D указывается площадь помещения;

в строке 012.04.002E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 012.04.002F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

24. Приложение по форме 012.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

7. Составление приложения по форме 012.05

25. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 012.05.

26. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

3) в графе C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины;

4) в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

27. Приложение по форме 012.05 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

_____

Примечание РЦПИ: Графические формы 012.00, 012.01, 012.02, 012.03, 012.04, 012.05 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Заявления о регистрации и

перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции по форме 022.00 (далее - Заявление по форме 022.00);

2) приложения 1 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции по форме 022.01 (далее - приложение по форме 022.01);

3) приложения 2 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции по форме 022.02 (далее - приложение по форме 022.02);

4) приложения 3 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции по форме 022.03 (далее - приложение по форме 022.03);

5) приложения 4 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции по форме 022.04 (далее - приложение по форме 022.04);

6) приложения 5 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции по форме 022.05 (далее - приложение по форме 022.05).

2. Заявление по форме 022.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщиков, осуществляющих производство и (или) оптовую реализацию алкогольной продукции, в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 022.01 предназначено для отражения сведений о лицензиях на право занятия предпринимательской деятельностью.

Приложение по форме 022.02 предназначено для отражения сведений о видах производимой продукции.

Приложение по форме 022.03 предназначено для отражения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 022.04 предназначено для отражения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 022.05 предназначено для отражения сведений о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

3. Заявление по форме 022.00 заполняется отдельно на каждую стационарную точку налогоплательщиков, осуществляющих производство и (или) оптовую реализацию алкогольной продукции.

При заполнении приложений по форме 022.01, 022.02, 022.03, 022.04, 022.05 на каждом их листе в правом верхнем углу указывается номер текущего листа.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" в полном объеме;

остальные разделы с отражением только тех строк, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) форм.

2. Составление Заявления по форме 022.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

3) в строке 2В указывается полное наименование юридического лица, филиала юридического лица;

4) в строке 3 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала) или индивидуального предпринимателя:

в строке 4A указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала) ;

в строке 4B указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4C указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации соответственно юридического лица (учетной регистрации филиала) или индивидуального предпринимателя;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5A указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве

плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5B указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5C указывается дата постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

7) в строке 6 указываются сведения о лицензии на право осуществления предпринимательской деятельности (далее - лицензия):

в строке 6A указывается общее количество лицензий;

в строке 6B указывается вид лицензируемой деятельности;

в строке 6C указывается номер лицензии;

в строке 6D указывается дата выдачи лицензии;

в строке 6E указывается наименование лицензиара.

В случае, если у налогоплательщика количество лицензий более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 022.01. При этом строки 6B, 6C, 6D, 6E Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 6A Заявления по форме 022.00 указывается общее количество лицензий, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 022.01;

8) в строке 7 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 022.00 (регистрация или перерегистрация);

9) в строке 8 указывается отметка соответствующих представленных приложений.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 022.00.001 указываются сведения о регистрационной карточке присвоения ПИН-кода организациям, осуществляющим производство этилового спирта и алкогольной продукции, хранение и реализацию этилового спирта, хранение и оптовую реализацию алкогольной продукции (далее - регистрационная карточка):

в строке 022.00.001A указывается ПИН-код;

в строке 022.00.001B указывается дата выдачи регистрационной карточки;

2) в строке 022.00.002 указывается место осуществления деятельности:

в строке 022.00.002A указывается наименование области;

в строке 022.00.002B указывается наименование города (района);

в строке 022.00.002C указывается наименование поселка (села);

в строке 022.00.002D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 022.00.002E указывается номер дома (здания);

в строке 022.00.002F указывается наименование другого адреса,

позволяющего определить местонахождение объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;

3) в строке 022.00.003 производится отметка соответствующего вида деятельности (производство алкогольной продукции, оптовая реализация алкогольной продукции);

4) в строке 022.00.004 указывается наименование вида производимой алкогольной продукции.

В случае, если количество видов производимой алкогольной продукции более одного, то заполняется приложение по форме 022.02. При этом строка 022.00.004 Заявления по форме 022.00 не заполняется;

5) в строке 022.00.005 указываются сведения о складских помещениях для алкогольной продукции:

в строке 022.00.005A указывается количество складов;

в строке 022.00.005B указывается общая занимаемая площадь складов;

6) строка 022.00.006 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (филиал юридического лица), осуществляющие деятельность по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, являются собственником земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт на земельный участок):

в строке 022.00.006A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 022.00.006B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 022.00.006C указывается площадь земельного участка;

в строке 022.00.006D указывается кадастровый номер земельного участка.

В случае, если количество актов на земельные участки более одного, то заполняется приложение по форме 022.03. При этом строки 022.00.006A, 022.00.006B и 022.00.006D Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.006C указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 022.03.001C всех листов приложения по форме 022.03;

7) строка 022.00.007 заполняется в случае, если земельный участок, на котором осуществляется деятельность по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, находится во временном землепользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 022.00.007A указывается соответствующий вид временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 022.00.007B указывается номер договора о временном

з е м л е п о л ь з о в а н и и ;

в строке 022.00.007C указывается дата заключения договора о временном з е м л е п о л ь з о в а н и и ;

в строке 022.00.007D указывается срок действия договора о временном з е м л е п о л ь з о в а н и и ;

в строке 022.00.007E указывается площадь земельного участка;

в строке 022.00.007F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 022.00.007G указывается регистрационный номер налогоплательщика - а р е н д о д а т е л я ;

в строке 022.00.007H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения) - а р е н д о д а т е л я .

В случае, если количество договоров о временном землепользовании более одного, то заполняется приложение по форме 022.03. При этом строки 022.00.007A, 022.00.007B, 022.00.007C, 022.00.007D, 022.00.007F, 022.00.007G и 022.00.007H Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.007E Заявления по форме 022.00 указывается общая площадь всех участков, определяемая как сумма строк 022.03.002E всех листов приложения по форме 0 2 2 . 0 3 ;

8) в строке 022.00.008 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство на недвижимое имущество):

в строке 022.00.008A указывается номер свидетельства на недвижимое и м у щ е с т в о ;

в строке 022.00.008B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое и м у щ е с т в о ;

в строке 022.00.008C указывается площадь помещения.

В случае, если количество свидетельств на недвижимое имущество более одного, то заполняется приложение по форме 022.04. При этом строки 022.00.008A и 022.00.008B Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.008C Заявления по форме 022.00 указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 022.04.001C всех листов приложения по форме 0 2 2 . 0 4 ;

9) в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, является арендованным, то в строке 022.00.009 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества (далее - договор аренды):

в строке 022.00.009A указывается номер договора аренды;

в строке 022.00.009B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 022.00.009C указывается срок действия договора аренды;

в строке 022.00.009D указывается площадь помещения;

в строке 022.00.009E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 022.00.009F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

В случае, если количество договоров аренды недвижимого имущества более одного, данные о них заполняются в приложении по форме 022.04. При этом: строки 022.00.009A, 022.00.009B, 022.00.009C, 022.00.009E и 022.00.009F Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.009D Заявления по форме 022.00 указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 022.04.002D всех листов приложения по форме 022.04.

10) в строке 022.00.010 производится соответствующая отметка о порядке исчисления и уплаты налогов (по упрощенной декларации, в общеустановленном порядке, по патенту);

11) в строке 022.00.011 указываются сведения о контрольно-кассовой машине с фискальной памятью:

в строке 022.00.011A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. В случае, если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 022.05. При этом строки 012.00.011B, 012.00.011C и 012.00.011D Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 012.00.011A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 022.05;

в строке 022.00.011B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 022.00.011C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 022.00.011D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

12. Заявление по форме 022.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 022.01

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 022.01.

14. В разделе "Сведения о лицензиях":

1) в графе А указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе В вид лицензируемой деятельности и наименование лицензиара;

3) в графе С указывается номер лицензии;

4) в графе D указывается дата выдачи лицензии.

15. Приложение по форме 022.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 022.02

16. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 022.02.

17. В разделе "Сведения о видах производимой (реализуемой) продукции":

1) в графе А указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе В указывается вид производимой (реализуемой) алкогольной продукции.

18. Приложение по форме 022.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 022.03

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 022.03.

20. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 022.03.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (филиал юридического лица), осуществляющие деятельность по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, являются собственником земельных участков, либо участки находятся на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на земельный участок:

в строке 022.03.001A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 022.03.001B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 022.03.001C указывается площадь земельного участка;

в строке 022.03.001D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) строка 022.03.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, находится во временном землепользовании.

При этом в строке 022.03.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 022.03.002A производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 022.03.002B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 022.03.002C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 022.03.002D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 022.03.002E указывается площадь земельного участка;

в строке 022.03.002F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 022.03.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 022.03.002H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения) - арендодателя.

21. Приложение по форме 022.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 022.04

22. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 022.04.

23. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 022.04.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (филиал юридического лица), осуществляющие деятельность по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 022.04.001 указываются сведения согласно свидетельству на недвижимое имущество:

в строке 022.04.001A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 022.04.001B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 022.04.001C указывается площадь помещения;

2) строка 022.04.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по производству и (или) оптовой реализации алкогольной продукции, находится во временном землепользовании.

При этом в данной строке указываются сведения согласно договору аренды:

в строке 022.04.002A номер договора аренды;

в строке 022.04.002B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 022.04.002C указывается срок действия договора аренды;

в строке 022.04.002D указывается площадь помещения;

в строке 022.04.002E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 022.04.002F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения) - арендодателя.

24. Приложение по форме 022.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

7. Составление приложения по форме 022.05

25. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 022.05.

26. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

3) в графе C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

4) в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

27. Приложение по форме 022.05 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 022.00, 022.01, 022.02, 022.03, 022.04, 022.05 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового

комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2004 года N 554

Правила составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды по форме 032.00 (далее - Заявление по форме 032.00);

2) приложения 1 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды по форме 032.01 (далее - приложение по форме 032.01);

3) приложения 2 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды по форме 032.02 (далее - приложение по форме 032.02);

4) приложения 3 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды по форме 032.03 (далее - приложение по форме 032.03).

2. Заявление по форме 032.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением налогоплательщиков, осуществляющих прием стеклопосуды в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 032.01 предназначено для отражения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 032.02 предназначено для отражения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 032.03 предназначено для отражения сведений о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

3. Заявление по форме 032.00 заполняется отдельно на каждую стационарную, передвижную и иную точки налогоплательщиков, осуществляющих прием стеклопосуды.

При заполнении приложений по форме 032.01, 032.02, 032.03 на каждом их листе в правом верхнем углу указывается номер текущего листа.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по приему стеклопосуды, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" в полном объеме;

остальные разделы с отражением только тех строк, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) форм.

2. Составление Заявления по форме 032.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

3) в строке 2В указывается полное наименование юридического лица, структурного подразделения юридического лица;

4) в строке 3 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках "

удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (то-ва-ров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (

квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала, представительства) или индивидуального предпринимателя:

в строке 4A указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала, представительства);

в строке 4B указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4C указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации соответственно юридического лица (учетной регистрации филиала, представительства) или индивидуального предпринимателя;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5A указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5B указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5C указывается дата постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

7) в строке 6 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 032.00 (регистрация или перерегистрация);

8) в строке 7 указывается отметка соответствующих представленных приложений.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 032.00.001 указывается местонахождение пункта приема стеклопосуды:

в строке 032.00.001A указывается наименование области;

в строке 032.00.001B указывается наименование города (района);

в строке 032.00.001C указывается наименование поселка (села);

в строке 032.00.001D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 032.00.001E указывается номер дома (здания);

в строке 032.00.001F указывается номер квартиры;

в строке 032.00.001G указывается наименование другого адреса, позволяющего определить местонахождение объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;

2) в строке 032.00.002 производится отметка соответствующего вида пункта приема стеклопосуды (стационарный, передвижной, иной):

3) в строке 032.00.003 указываются сведения о складских помещениях для стеклопосуды:

в строке 032.00.003A указывается общее количество складов для стеклопосуды;

в строке 032.00.003B указывается общая площадь, занимаемая складами для стеклопосуды;

4) в строке 032.00.004 указываются сведения о передвижном пункте приема стеклопосуды:

в строке 032.00.004A указывается государственный номер автомашины;

в строке 032.00.004B указывается марка автомашины;

5) в строке 032.00.005 указывается количество тары под стеклопосуду;

6) в строке 032.00.006 производится соответствующая отметка о режиме работы пункта приема стеклопосуды (8 часов, 12 часов, 24 часа или иное);

7) строка 032.00.007 заполняется в случае, если налогоплательщик, осуществляющий деятельность по приему стеклопосуды, является собственником земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт на земельный участок):

в строке 032.00.007A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 032.00.007B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 032.00.007C указывается площадь земельного участка, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.00.007D указывается кадастровый номер земельного участка.

В случае, если количество актов на земельные участки более одного, то заполняется приложение по форме 032.01. При этом строки 032.00.007A, 032.00.007B и 032.00.007D Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.007C Заявления по форме 032.00 указывается общая площадь земельного

участка, определяемая как сумма строк 032.01.001C всех листов приложения по форме 032.01;

8) строка 032.00.008 заполняется в случае, если земельный участок, на котором осуществляется деятельность по приему стеклопосуды находится во временном землепользовании. При этом в строке 032.00.008 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 032.00.008A производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 032.00.008B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 032.00.008C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 032.00.008D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 032.00.008E указывается площадь земельного участка, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.00.008F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 032.00.008G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 032.00.008H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

В случае, если количество договоров о временном землепользовании более одного, то заполняется приложение по форме 032.01. При этом строки 032.00.008A, 032.00.008B, 032.00.008C, 032.00.008D, 032.00.008F, 032.00.008G и 032.00.008H Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.008E указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 032.01.002E всех листов приложения по форме 032.01;

9) в строке 032.00.009 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство на недвижимое имущество):

в строке 032.00.009A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 032.00.009B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 032.00.009C указывается площадь помещения, занятого пунктом приема стеклопосуды.

В случае, если количество свидетельств на недвижимое имущество более одного, то заполняется приложение по форме 032.02. При этом строки

032.00.009A, 032.00.009B Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.009C указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 032.02.001C всех листов приложения по форме 032.02;

10) строка 032.00.010 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по приему стеклопосуды является арендованным. При этом в строке 032.00.010 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества (далее - договор аренды):

в строке 032.00.010A указывается номер договора аренды;

в строке 032.00.010B указывается дата заключения договора аренды;

в сроке 032.00.010C указывается срок действия договора аренды;

в строке 032.00.010D указывается площадь помещения, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.00.010E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 032.00.010F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

В случае, если количество договоров аренды недвижимого имущества более одного, то заполняется приложение по форме 032.02. При этом строки 032.00.010A, 032.00.010B, 032.00.010C, 032.00.010E и 032.00.010F Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.010D указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 032.02.002D всех листов приложения по форме 032.02;

11) в строке 032.00.011 указываются сведения о контрольно-кассовой машине с фискальной памятью:

в строке 032.00.011A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. В случае, если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 032.03. При этом строки 032.00.011B, 032.00.011C и 032.00.011D Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.011A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 032.03;

в строке 032.00.011B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 032.00.011C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 032.00.011D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

12. Заявление по форме 032.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 032.01

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 032.01.

14. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 032.01.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица), осуществляющие деятельность по приему стеклопосуды являются собственником земельных участков, либо участки находятся на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на земельный участок:

в строке 032.01.001A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 032.01.001B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 032.01.001C указывается площадь земельного участка, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.01.001D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) строка 032.01.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по приему стеклопосуды, находится во временном землепользовании. При этом в строке 032.01.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 032.01.002A производится отметка соответствующего вида землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 032.01.002B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 032.01.002C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 032.01.002D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 032.01.002E указывается площадь земельного участка, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.01.002F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 032.01.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 032.01.002H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

15. Приложение по форме 032.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 032.02

16. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 032.02.

17. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 032.02.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица), осуществляющие деятельность по приему стеклопосуды, являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 032.02.001 указываются сведения о государственной регистрации прав на недвижимое имущество:

в строке 032.02.001A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 032.02.001B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 032.02.001C указывается площадь помещения, занятого пунктом приема стеклопосуды;

2) строка 032.02.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по приему стеклопосуды находится во временном землепользовании. При этом в строке 032.02.002 указываются сведения согласно договору аренды:

в строке 032.02.002A указывается номер договора аренды;

в строке 032.02.002B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 032.02.002C указывается срок аренды, в соответствии с договором;

в строке 032.02.002D указывается площадь помещения арендованного недвижимого имущества, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.02.002E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 032.02.002F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

18. Приложение по форме 032.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 032.03

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 0 3 2 . 0 3 .

20. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной п а м я т ь ю " :

1) в графе А указывается порядковый номер с применением сквозной н у м е р а ц и и ;

2) в графе В указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной п а м я т ь ю ;

3) в графе С указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

4) в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

21. Приложение по форме 032.03 подписывается должностным лицом, его з а п о л н и в ш и м .

_ _

Примечание РЦПИ: Графические формы 032.00, 032.01, 032.02, 032.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном н о с и т е л е в Р Ц П И .

У т в е р ж д е н ы
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 12 декабря 2004 года N 554

П р а в и л а составления Заявления на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов, включающего прилагаемые формы (далее - ф о р м ы) :

1) Заявления на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.00 (далее - Заявление по форме 042.00);

2) приложения 1 к Заявлению на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.01 (далее - приложение по форме 042.01);

3) приложения 2 к Заявлению на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.02 (далее - приложение по форме 042.02);

4) приложения 3 к Заявлению на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.03 (далее - приложение по форме 042.03);

5) приложения 4 к Заявлению на получение регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.04 (далее - приложение по форме 042.04).

2. Заявление по форме 042.00 предназначено для регистрации (перерегистрации) в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщиков, осуществляющих организацию, проведение лотереи и реализацию лотерейных билетов, в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 042.01 предназначено для отражения сведений о лицензиях на право осуществления предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 042.02 предназначено для отражения сведений о реализаторах лотерейных билетов.

Приложение по форме 042.03 предназначено для отражения сведений о сериях, номерах и количестве реализуемых лотерейных билетов.

Приложение по форме 042.04 предназначено для отражения сведений о местах реализации лотерейных билетов.

3. Заявление по форме 042.00 заполняется отдельно на каждый вид лотереи.

При заполнении приложений по формам 042.01, 042.02, 042.03 и 042.04 на каждом их листе в правом верхнем углу указывается номер текущего листа.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" в полном объеме;

остальные разделы с отражением только тех строк, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) форм.

2. Составление Заявления по форме 042.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 3 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется,

как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является строительство зданий (код ОКЭД 45211), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе:					
			основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности				
				торговля	охота	реклама	рыболовство	рыбоводство
				5010	01500	74400	05010	05020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	2 000,0	1 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
45211	60,0
5010	20,0
01500	14,0

где, например, удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)*100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые организации, общественные и бюджетные организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

4) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица (далее - свидетельство):

в строке 4A указывается регистрационный номер свидетельства;

в строке 4B указывается дата выдачи свидетельства;

5) в строке 5 указываются сведения о лицензии на право осуществления предпринимательской деятельности (далее - лицензия):

в строке 5A указывается общее количество лицензий;

в строке 5B указывается вид лицензируемой деятельности;

в строке 5C указывается номер лицензии;

в строке 5D указывается дата выдачи лицензии;

в строке 5E указывается наименование лицензиара.

В случае, если количество лицензий у налогоплательщика более одной, то заполняется приложение по форме 042.01. При этом в строке 5A Заявления по форме 042.00 указывается общее количество лицензий, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 042.01, строки 5B, 5C, 5D, 5E Заявления по форме 042.00 не заполняются;

6) в строке 6 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 042.00 (регистрация или перерегистрация);

7) в строке 7 указывается отметка соответствующих представленных приложений;

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 042.00.001 указывается вид лотереи;

2) в строке 042.00.002 указывается наименование лотереи;

3) в строке 042.00.003 указывается количество лотерейных билетов, подготовленных к выпуску в продажу;

4) в строке 042.00.004 указывается стоимость одного лотерейного билета.

В случае, если стоимость лотерейных билетов регистрируемого выпуска имеет разные номиналы, то данная строка не заполняется;

5) в строке 042.00.005 указывается количество выигрышных лотерейных билетов в выпуске;

6) в строке 042.00.006 указывается заявленная сумма выручки;

7) в строке 042.00.007 указывается сумма призового фонда;

8) в строке 042.00.008 указывается дата начала реализации лотерейных билетов;

9) в строке 042.00.009 указывается дата окончания реализации лотерейных

б и л е т о в ;

10) в строке 042.00.010 указывается общее количество реализаторов лотерейных билетов - физических (юридических лиц), их структурных подразделений (далее - реализаторы лотерейных билетов). При этом общее количество реализаторов лотерейных билетов, указанных в строке 042.00.010 Заявления по форме 042.00, должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по форме 042.02;

11) в строке 042.00.011 указывается общее количество реализуемых лотерейных билетов. При этом в строку 042.00.011 Заявления по форме 042.00 переносятся итоговые данные из строки 042.03.001D приложения по форме 0 4 2 . 0 3 ;

12) в строке 042.00.012 указывается общее количество мест реализации лотерейных билетов. При этом общее количество мест реализации лотерейных билетов, указанных в строке 042.00.012 Заявления по форме 042.00 должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения п о ф о р м е 0 4 2 . 0 4 ;

13) в строке 042.00.013 указывается номер и дата документа, подтверждающего уплату в бюджет акциза за регистрируемый выпуск в продажу л о т е р е й н ы х б и л е т о в .

12. Заявление по форме 042.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 042.01

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 0 4 2 . 0 1 .

14. В разделе "Сведения о лицензиях":

1) в графе А указывается порядковый номер с применением сквозной н у м е р а ц и и ;

2) в графе В указывается вид лицензируемой деятельности и наименование л и ц е н з и а р а ;

3) в графе С номер лицензии;

4) в графе D дата выдачи лицензии.

15. Приложение по форме 042.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 042.02

16. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме

0 4 2 . 0 2 .

17. В разделе "Сведения о реализаторах лотерейных билетов":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество и (или) наименование реализатора лотерейных билетов;

3) в графе C указывается регистрационный номер налогоплательщика-реализатора лотерейных билетов.

18. Приложение по форме 042.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 042.03

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 0 4 2 . 0 3 ;

3) в строке 3 указывается общее количество серий реализуемых лотерейных билетов приложения по форме 042.03.

20. В разделе "Сведения о реализуемых лотерейных билетах":

1) в строке 042.03.001D указывается общее количество реализуемых лотерейных билетов, которое определяется путем суммирования показателей графы D всех листов приложения по форме 042.03. При этом итоговые данные заполняются только на первом листе приложения по форме 042.03;

2) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

3) в графе B указываются серии реализуемых лотерейных билетов;

4) в графе C указываются номера реализуемых лотерейных билетов;

5) в графе D указывается количество реализуемых лотерейных билетов.

21. Приложение по форме 042.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 042.04

22. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 0 4 2 . 0 4 .

23. В разделе "Сведения о местах реализации лотерейных билетов":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указываются сведения о местах реализации лотерейных билетов (область, город, район, поселок, село, улица, переулок, номер дома, квартиры и

т . д .) .

24. Приложение по форме 042.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 042.00, 042.01, 042.02, 042.03, 042.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

Утверждены
приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан
от 12 декабря 2005 года N 554

Правила составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий по форме 052.00 (далее - Заявление по форме 052.00) ;

2) приложения 1 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий по форме 052.01 (далее - приложение по форме 052.01);

3) приложения 2 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий по форме 052.02 (далее - приложение по форме 052.02);

4) приложения 3 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов

налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий по форме 052.03 (далее - приложение по форме 052.03);

5) приложения 4 к Заявлению о регистрации и перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий по форме 052.04 (далее - приложение по форме 052.04).

2. Заявление по форме 052.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщиков, осуществляющих производство, оптовую реализацию и импорт табачных изделий, в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 052.01 предназначено для отражения сведений о лицензиях на производство табачных изделий.

Приложение по форме 052.02 предназначено для отражения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 052.03 предназначено для отражения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 052.04 предназначено для отражения сведений о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

3. Заявление по форме 052.00 заполняется отдельно на каждую стационарную точку налогоплательщиков, осуществляющих производство, оптовую реализацию и импорт табачных изделий.

При заполнении приложений по форме 052.01, 052.02, 052.03, 052.04 на каждом их листе в правом верхнем углу указывается номер текущего листа.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" в полном объеме;

остальные разделы с отражением только тех строк, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе формы заполняются шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе формы заполняются в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением - налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о принятии (доставке) форм.

2. Составление Заявления по форме 052.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

3) в строке 2В указывается полное наименование юридического лица, филиала юридического лица;

4) в строке 3 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

В ячейках ОКЭД следует указывать коды ОКЭД (до пяти знаков) по видам деятельности организации в порядке убывания их удельного веса. В ячейках " удельный вес, %" необходимо указать удельный вес (с одним десятичным знаком) данного вида деятельности (сумма этих ячеек не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса ОКЭД необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности (далее - ГСО) формы N 1-ПФ (квартальная) за последний отчетный квартал. Удельный вес ОКЭД определяется, как отношение данных соответствующего столбца строки 100 к данным столбца 3 по строке 100.

Например, организация, основным видом деятельности которой является оптовая реализация табачных изделий (код ОКЭД 51350), в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (квартальная) указала следующие данные:

Таблица 1

			в том числе:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	основной вид деятельности	вторичные (другие) виды деятельности		
				розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
				50102	71100	74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произведенной продукции (товаров, услуг) тыс. тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда таблица сведений по ОКЭД будет выглядеть следующим образом:

ОКЭД	Удельный вес, %
51350	60,0
50102	20,0
71100	14,0

где, например, удельный вес оптовой реализации табачных изделий рассчитан как 150 000,0 (столбец 4 Таблицы 1)/250 000,0 (столбец 3 Таблицы 1)* 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства, представляющие ГСО формы N 2-МП, вышеуказанным способом заполняют сведения по ОКЭД на основании данных строк 100-107 раздела 2 ("Сведения о выпуске товаров (работ, услуг) и расходах на их производство") формы 2-МП (квартальная) также за последний отчетный квартал.

Организации здравоохранения (социальной службы), представляющие ГСО формы N СОЦФИН (здрав) и организации образования, представляющие ГСО формы N СОЦФИН (обр), банки, страховые и общественные и организации, не представляющие отчетность вышеуказанных форм, индивидуальные предприниматели в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД только основной деятельности.

В случае, если организацией ранее не представлялась отчетность форм 1-ПФ или 2-МП, то необходимо заполнить код ОКЭД только основной деятельности;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала) или индивидуального предпринимателя:

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица (учетной регистрации филиала

) ;

в строке 4B указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4C указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации соответственно юридического лица (учетной регистрации филиала) или индивидуального предпринимателя;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5A указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5B указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5C указывается дата постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

7) в строке 6 указываются сведения о лицензии на производство табачных изделий:

в строке 6A указывается общее количество лицензий на производство табачных изделий;

в строке 6B указывается номер лицензии на производство табачных изделий;

в строке 6C указывается дата выдачи лицензии на производство табачных изделий;

в строке 6D указывается наименование лицензиара по производству табачных изделий.

В случае, если у налогоплательщика количество лицензий на производство табачных изделий более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 052.01. При этом строки 6B, 6C, 6D Заявления по форме 052.00 не заполняются. В строке 6A Заявления по форме 052.00 указывается общее количество лицензий, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 052.01;

8) в строке 7 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 052.00 (регистрация или перерегистрация);

9) в строке 8 указывается отметка соответствующих представленных приложений.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 052.00.001 указывается место осуществления деятельности:

в строке 052.00.001A указывается наименование области;

в строке 052.00.001B указывается наименование города (района);

в строке 052.00.001C указывается наименование поселка (села);

в строке 052.00.001D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 052.00.001E указывается номер дома (здания);

в строке 052.00.001F указывается наименование другого адреса, позволяющего определить местонахождение объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;

2) в строке 052.00.002 указывается вид деятельности:

в строке 052.00.002A указывается вид производимых табачных изделий (с фильтром, без фильтра, прочие изделия, содержащие табак);

в строке 052.00.002B указывается вид оптом реализуемых табачных изделий (с фильтром, без фильтра, прочие изделия, содержащие табак);

в строке 052.00.002C указывается вид импортируемых табачных изделий (с фильтром, без фильтра, прочие изделия, содержащие табак);

3) в строке 052.00.003 указываются сведения о складских помещениях для табачных изделий:

в строке 052.00.003A указывается количество складов;

в строке 052.00.003B указывается общая занимаемая площадь складов;

4) строка 052.00.004 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (филиал юридического лица), осуществляющие деятельность по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, являются собственником земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт на земельный участок):

в строке 052.00.004A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 052.00.004B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 052.00.004C указывается площадь земельного участка;

в строке 052.00.004D указывается кадастровый номер земельного участка.

В случае, если количество актов на земельные участки более одного, то заполняется приложение по форме 052.02. При этом строки 052.00.004A, 052.00.004B и 052.00.004D Заявления по форме 052.00 не заполняются. В строке 052.00.004C указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 052.02.001C всех листов приложения по форме 052.02;

5) строка 052.00.005 заполняется в случае, если земельный участок, на котором осуществляется деятельность по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, находится во временном землепользовании. При

этом в данной строке указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 052.00.005A указывается соответствующий вид временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 052.00.005B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 052.00.005C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 052.00.005D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 052.00.005E указывается площадь земельного участка;

в строке 052.00.005F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 052.00.005G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 052.00.005H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

В случае, если количество договоров о временном землепользовании более одного, то заполняется приложение по форме 052.02. При этом строки 052.00.005A, 052.00.005B, 052.00.005C, 052.00.005D, 052.00.005F, 052.00.005G и 052.00.005H Заявления по форме 052.00 не заполняются. В строке 052.00.005E Заявления по форме 052.00 указывается общая площадь всех участков, определяемая как сумма строк 052.02.002E всех листов приложения по форме 052.02;

6) в строке 052.00.006 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство на недвижимое имущество):

в строке 052.00.006A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 052.00.006B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 052.00.006C указывается площадь помещения.

В случае, если количество свидетельств на недвижимое имущество более одного, то заполняется приложение по форме 052.03. При этом строки 052.00.006A и 052.00.006B Заявления по форме 052.00 не заполняются. В строке 052.00.006C Заявления по форме 052.00 указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 052.03.001C всех листов приложения по форме 052.03;

7) в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по

производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, является арендованным, то в строке 052.00.007 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества (далее - договор аренды):

в строке 052.00.007A указывается номер договора аренды;

в строке 052.00.007B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 052.00.007C указывается срок действия договора аренды;

в строке 052.00.007D указывается площадь помещения;

в строке 052.00.007E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 052.00.007F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения юридического лица) - арендодателя.

В случае, если количество договоров аренды недвижимого имущества более одного, данные о них заполняются в приложении по форме 052.03. При этом: строки 052.00.007A, 052.00.007B, 052.00.007C, 052.00.007E и 052.00.007F Заявления по форме 052.00 не заполняются. В строке 052.00.007D Заявления по форме 052.00 указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 052.03.002D всех листов приложения по форме 052.03;

8) в строке 052.00.008 производится соответствующая отметка о порядке исчисления и уплаты налогов (по упрощенной декларации, в общеустановленном порядке, по патенту);

9) в строке 052.00.009 указываются сведения о контрольно-кассовой машине с фискальной памятью:

в строке 052.00.009A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. В случае, если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 052.04. При этом строки 052.00.009B, 052.00.009C и 052.00.009D Заявления по форме 052.00 не заполняются. В строке 052.00.009A указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, которое должно быть равно последнему порядковому номеру графы A последнего листа приложения по форме 052.04;

в строке 052.00.009B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 052.00.009C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 052.00.009D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

12. Заявление по форме 052.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 052.01

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 052.01.

14. В разделе "Сведения о лицензиях на производство табачных изделий":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B наименование лицензиара;

3) в графе C указывается номер лицензии;

4) в графе D указывается дата выдачи лицензии.

15. Приложение по форме 052.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 052.02

16. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 052.02.

17. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 052.02.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (филиал юридического лица), осуществляющие деятельность по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, являются собственником земельных участков, либо участки находятся на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на земельный участок:

в строке 052.02.001A указывается номер акта на земельный участок;

в строке 052.02.001B указывается дата выдачи акта на земельный участок;

в строке 052.02.001C указывается площадь земельного участка;

в строке 052.02.001D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) строка 052.02.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, находится во временном землепользовании. При этом в строке 052.02.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 052.02.002A производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 052.02.002B указывается номер договора о временном землепользовании;

в строке 052.02.002C указывается дата заключения договора о временном землепользовании;

в строке 052.02.002D указывается срок действия договора о временном землепользовании;

в строке 052.02.002E указывается площадь земельного участка;

в строке 052.02.002F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 052.02.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 052.02.002H указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения) - арендодателя.

18. Приложение по форме 052.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 052.03

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 052.03.

20. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 052.03.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (филиал юридического лица), осуществляющие деятельность по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 052.03.001 указываются сведения согласно свидетельству на недвижимое имущество:

в строке 052.03.001A указывается номер свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 052.03.001B указывается дата выдачи свидетельства на недвижимое имущество;

в строке 052.03.001C указывается площадь помещения;

2) строка 052.03.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по производству, оптовой реализации и импорту табачных изделий, находится во временном землепользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно договору аренды:

в строке 052.03.002A номер договора аренды;

в строке 052.03.002B указывается дата заключения договора аренды;

в строке 052.03.002C указывается срок действия договора аренды;

в строке 052.03.002D указывается площадь помещения;

в строке 052.03.002E указывается регистрационный номер налогоплательщика - арендодателя;

в строке 052.03.002F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица (структурного подразделения) - арендодателя.

21. Приложение по форме 052.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 052.04

22. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается общее количество листов приложения по форме 052.04.

23. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью":

1) в графе A указывается порядковый номер с применением сквозной нумерации;

2) в графе B указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

3) в графе C указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

4) в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

24. Приложение по форме 052.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 052.00, 052.01, 052.02, 052.03, 052.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан